

**Открытое акционерное общество
«Объединенная зерновая компания»**

Департамент бухгалтерского учета и отчетности

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Москва – 2010

1. Сведения об организации

2

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество «Объединенная зерновая компания»
Юридический и почтовый адрес	Россия, 107139, Москва, Орликов переулок, 3, стр. 1
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Деятельность агента по оптовой торговле живыми животными, сельскохозяйственным сырьем
Среднесписочная численность, человек	81
ИНН организации	7708632345

В соответствии с ФЗ от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» свидетельство о государственной регистрации выдано ИМНС № 46 по г. Москве 20.05.2009г., регистрационный номер – 5077746345540.

В соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001г. № 287-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.95г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Федеральное агентство продовольственного рынка» при Министерстве сельского хозяйства РФ на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 25.08.05г. № 1306-р, приказа Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 23.09.05г. № 287 и распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по городу Москве от 28.12.2006г. № 1345 было создано Открытое акционерное общество «Агентство по регулированию продовольственного рынка», которое является его правопреемником. Учредителем Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Решением внеочередного общего собрания акционеров от 08 мая 2009г. на основании Указа Президента Российской Федерации от 20 марта 2009г. № 290 «Об открытом акционерном обществе «Объединенная зерновая компания» ОАО «Агентство по регулированию продовольственного рынка» переименовано в ОАО «Объединенная зерновая компания».

Лицами, ответственными за составление годовой бухгалтерской отчетности Предприятия в проверяемом отчетном периоде, являются:

генеральный директор – Левин С.Л.
главный бухгалтер – Михеева Т.А.

Виды деятельности, осуществляемые организацией в 2009 году:

- проведение закупочной интервенции на рынке зерна в качестве агента государства ;
- оптовая торговля сельскохозяйственной продукцией;
- прочая оптовая торговля.

Финансово-хозяйственная деятельность организации подлежит обязательному аудиту.

В 2009 г. аудит провела «Аудиторская фирма «Интеркон».

2. Основные элементы учетной политики организации

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

2.1.1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

2.1.2. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета "1С: Предприятие 7.7".

2.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для основных средств (п. 4 ПБУ 6/01), и стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.4. Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете производится линейным способом.

2.1.5. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.1.6. Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1.7. Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от:

- коммерческой и внешнеэкономической деятельности
- от организации и проведения государственных интервенций
- сдачи имущества в аренду

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

2.2. Учетная политика для целей налогового учета:

2.2.1. Моментом определения налоговой базы по НДС считается дата отгрузки (передачи) активов.

Налоговый период по налогу на добавленную стоимость устанавливается как квартал (ст. 163 НК РФ).

2.2.2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль, доходы и расходы определяются по методу начисления.

2.2.3. В целях исчисления налога на прибыль начисляется амортизация основных средств и нематериальных активов линейным методом.

2.2.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по средней стоимости.

2.2.5. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по средней стоимости. Исключением является реализация зерна интервенционного фонда, приобретенного за счет кредитов ОАО «Россельхозбанк» по договорам залога. При этом оценка зерна при списании после отгрузки с элеваторов производится по себестоимости каждой приобретенной партии.

2.2.6. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1. За 2009 год выручка от реализации товаров и услуг (за минусом НДС) составила 1 080 572 тыс. руб., в том числе:

Показатель	Сумма выручки тыс.руб.	% к общему объему выручки
Аренда автомобиля	117	0,01
Вознаграждение агента по государственному контракту	705 817	65,32
Оказание услуг (организация торгов на НТБ)	25 193	2,33
Реализация тракторов	43 144	3,99
Реализация сельскохозяйственной продукции	142 470	13,18
Реализация сельскохозяйственной продукции в рамках госконтракта (гуманитарная помощь - Куба)	161 452	14,94
Железнодорожный тариф	2 242	0,21
Агентское вознаграждение	137	0,02

3.2 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила 292 038 тыс.руб., в том числе:

Показатель	Сумма тыс.руб.
Себестоимость тракторов	35 745
Себестоимость сельскохозяйственной продукции	127 114
Себестоимость с/х продукции, поставленной в рамках госконтракта (гуманитарная помощь - Куба)	129 179

3.3. Остаточная стоимость основных средств составила 34 008 тыс. руб.

3.4. Остаточная стоимость нематериальных активов - 12 тыс. руб.

3.5. Незавершенное строительство – 1 242 тыс. руб.

3.6. Доходные вложения в материальные ценности – 159 тыс. руб.

3.7. Долгосрочные финансовые вложения - 307 тыс. руб.

3.8. Дебиторская задолженность составила 1 376 811 тыс. руб.

3.9. Запасы – 40 868 098 тыс. руб.

3.10. Налог на добавленную стоимость – 1 984 761 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность составила 811 173 тыс. руб.

3.12. Денежные средства – 922 754 тыс. руб.

3.13. Финансовым результатом деятельности ОАО «ОЗК» за 2009 год является прибыль в сумме 440 658 тыс. руб., налог на прибыль начислен в сумме 89 845 тыс. руб., чистая прибыль составила 350 828 тыс. руб.

3.14. Чистые активы Общества по состоянию на 01.01.2010г. составили 528 541 тыс. руб.

Необходимые пояснения по формам бухгалтерской отчетности:

Форма I

В бухгалтерском балансе за 2009 г. данные на начало отчетного года по строкам 145 (Отложенные налоговые активы); 470 (Нераспределенная прибыль); 515 (Отложенные налоговые обязательства) отличаются от соответствующих им в балансе за 2008 г. на конец отчетного периода. Данное расхождение возникло в связи с пересчетом за счет «Нераспределенной прибыли» сумм «Отложенных налоговых активов» и «Отложенных налоговых обязательств», в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.09г. (перерасчет произведен в соответствии с п.14,15 ПБУ 18/02). Расхождения:

а) строка 145 – (-59);

б) строка 470 – (-52);

в) строка 515 - (-7).

По стр. 110 «Нематериальные активы» показана остаточная стоимость приобретенного нематериального актива (Интернет-сайт - имя OAOOZK.com). Балансовая стоимость отражена на счете 04.1 «Нематериальные активы», сумма начисленной амортизации отражена на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

По стр. 120 «Основные средства» отражено увеличение стоимости основных средств на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного года на 3 902 тыс. руб. за счет приобретения 2-х автомобилей; установки системы ограничения доступа, видеонаблюдения и охраны; компьютерного оборудования для новых сотрудников; оборудования для лаборатории; новой мебели.

По стр. 135 «Доходные вложения в материальные ценности» показана остаточная стоимость сдаваемого в аренду имущества в сумме 159 тыс. руб. (балансовая стоимость отражена на счете 03.2 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование», сумма начисленной амортизации отражена на счете 02.2 «Амортизация ОС, учитываемых на счете 03.2»).

Ведомость текущего учета договоров аренды по состоянию на 01.01.2010 г.

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Характеристика договора аренды (номер, дата, кем подписан)	Срок действия договора	Балансовая стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Остаточная стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Размер арендной платы за пользование имуществом, тыс. руб. в мес.
	2	3	4	5	6	7
1	Легковой а/м Шкода Октавия (Х 456 КР 177)	№ 10 от 22.06.06 г. ФГУП «Автобаза Минсельхоза России»	с 22.06.06 г. по 31.12.10 г.	529	159	11,5

По стр. 210 «Запасы» отражено наличие запасов на начало и на конец 2009 года по счетам 10 «Материалы», 41.1 «Товары на складах», 41.6 «Товары на складах (интервенция)» и 97 «Расходы будущих периодов».

Увеличение запасов на 29 680 917 тыс. руб. по сравнению с началом отчетного года произошло в результате проведения государственной закупочной интервенции. Увеличение

стоимости зерна, учитываемого на счете 41 «Товары на складах (интервенция)» составило 29 687 591 тыс. руб.

По стр. 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» отражена задолженность покупателей и поставщиков – 1 376 811 тыс.руб. Основную долю задолженности составляют авансовые платежи (за 1 квартал) хранителям зерна государственного интервенционного фонда – 1 185 932 тыс.руб.

По стр. 260 «Денежные средства» сумма 922 754 тыс. руб. состоит из:

- Остаток в кассе – 29 тыс.руб.;
- Остаток на расчетных счетах – 915 956 тыс.руб.;
- Остаток на валютном счете – 6 769 тыс.руб.

По стр. 270 «Прочие оборотные активы» отраженная на начало отчетного года задолженность (41 488 тыс.руб.) Министерства сельского хозяйства по перечисляемым субсидиям в рамках Государственных контрактов, на конец отчетного периода погашена.

По стр. 430 показан Резервный капитал, образованный в соответствии с законодательством.

Изменение по стр. 470 «Нераспределенная прибыль» произошло за счет:

- а) уменьшения суммы чистой прибыли, пошедшей по решению акционеров на
 - образования резервного фонда в соответствии с законодательством (4 653 тыс.руб.)
 - выплаты дивидендов по акциям (23 264 тыс. руб.);
 - использования распределенной чистой прибыли (капитальный ремонт, социальное обеспечение работников Общества) – (17 143 тыс.руб.);
 - финансирования расходов, связанных с участием Общества во Всемирном зерновом форуме (10 000 тыс.руб.);
- б) перерасчета ОНА, ОНО (52 тыс.руб.);
- в) увеличения на 350 828 тыс. руб. за счет чистой прибыли, полученной за 2009 год.

По стр. 510 «Займы и кредиты» (долгосрочные обязательства) отражена кредиторская задолженность Общества перед ОАО «Россельхозбанк» по долгосрочным займам, полученным на осуществление закупок с/х продукции в рамках проведения государственных закупочных интервенций 2005-2006, 2008, 2009 г.г. В связи с проведением государственной закупочной интервенции в 2009 г. задолженность увеличилась на 32 197 170 тыс. руб.

Стр. 620 «Кредиторская задолженность» на конец отчетного периода уменьшилась на 527 774 тыс. руб. и составляет 811 173 тыс.руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики - 222 879 тыс.руб.,
- в т.ч. (поставщикам зерна) -207 522;
- задолженность по налогам и сборам -50 325 тыс.руб.,
- в т.ч. НДС – 50 015;
- прочие кредиторы – 537 969 тыс.руб.,

в т.ч. авансы Минсельхоза РФ – 425 122 (агентское вознаграждение в рамках государственного контракта -150 307; предоплата на организацию поставки зерна в рамках оказания гуманитарной помощи Республике Куба -274 815).

По стр.660 «Прочие краткосрочные обязательства» сумма 1 183 001 тыс.руб. отражает полученные от Министерства сельского хозяйства субсидии на страхование и хранение зерна государственного интервенционного фонда в рамках государственных контрактов за I квартал 2010 года.

В Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах по стр.910 «Арендованные основные средства» указана учетная стоимость арендованного автомобиля.

Ведомость текущего учета договоров аренды по состоянию на 01.01.2010г.

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Характеристика договора аренды (номер, дата, кем подписан)	Срок действия договора	Учетная стоимость арендованного имущества, тыс. руб.	Размер арендной платы за пользование имуществом, тыс. руб. в мес.
	2	3	4	5	7
1	Легковой а/м ЛЕКСУС LS 460 (Т969ОР 177)	№ 636/1 от 01.09.09 г.	с 01.09.09 г. до 31.12.10 г.	2 765	11,5

По строке «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» произошло увеличение на 497 тыс. руб. за счет дебиторской задолженности, списанной по истечении срока исковой давности (ГУП «Федеральное агентство по регулированию продовольственного рынка в Саратовской области» - Постановление об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа).

По строке «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражена государственная гарантия Российской Федерации, полученная по договорам №№ 01-01-06/04-337 от 02.11.2009г. и 01-01-06/04-471 от 25.12.2009г. в сумме 10 000 тыс.руб.

По строке «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражена сумма договоров залога (ОАО «Россельхозбанк») – 42 661 332 тыс. руб., заключенных в рамках проведения государственных закупочных интервенций 2005-2006, 2008, 2009 г.г. и переданных банку государственных гарантий – 9 999 915 тыс.руб. Увеличение данного показателя по сравнению с началом отчетного года обусловлено передачей под залога зерна ЗГИФ в рамках проведения государственной закупочной интервенции 2009 г.

Форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»

9

Стр. 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг»

Показатель	За отчетный период
Аренда автомобиля	117
Вознаграждение агента по государственному контракту	705 817
Оказание услуг (организация торгов на НТБ)	25 193
Реализация тракторов	43 144
Реализация сельскохозяйственной продукции	142 470
Реализация с/х продукции (гуманитарная помощь - Куба)	161 452
Железнодорожный тариф	2 242
Агентское вознаграждение	137
Итого:	1 080 572

Стр. 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»

Показатель	За отчетный период
Себестоимость тракторов	35 745
Себестоимость сельскохозяйственной продукции	127 114
Себестоимость с/х продукции, поставленной в рамках госконтракта (гуманитарная помощь - Куба)	129 179
Итого:	292 038

По стр. 030 «Коммерческие расходы» гр.3 «За отчетный период» отражены расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» – 339 859 тыс. руб., а именно: расходы, связанные с реализацией и закупкой сельскохозяйственной продукции и обслуживанием ЗГИФ (командировочные расходы, затраты на экспедиционные услуги и сюрвейерские услуги, затраты на проведение экспертизы зерна, коммунальные услуги и др.).

Статьи расходов	За отчетный период
Расходы, связанные с реализацией с/х техники	4 372
Амортизация ОС, НМА	3 462
Зарплата и компенсации с начислениями	73 101
Налоги и сборы	806
Расходы по коммунальным платежам	3 468
Расходы на ИТ, связь, информационную поддержку	1 702
Эксплуатационные расходы по содержанию офиса (охрана, автотранспорт, канцелярия, общехозяйственные расходы, текущий ремонт)	14 462
Командировочные расходы	3 185
Подготовка и переподготовка кадров	3 233
Затраты на приобретение ОС	3 330
Расходы на оказание гуманитарной помощи (Куба) возмещаемые	33 375
Расходы на обслуживание ЗГИФ	71 510
Расходы на обслуживание закупочной интервенции	109 904
Страхование помещений и автомобилей	2 685
Расходы на отгрузку, транспортировку, экспедицию и хранение с/х продукции	10 376
Рекламные расходы	888
Итого:	339 859

По стр. 090 «Прочие доходы» отражены доходы в размере 61 862 тыс. руб. Из них 59 643 тыс.руб. – доход от изменения курсов валют и переоценки имущества.

Статьи доходов	За отчетный период
Безвозмездно полученное имущество	87
Выручка от продажи ОС и иных активов (без НДС)	920

Курсовая разница	59 643
Пени за нарушение условий договора	1 200
Поступления в возмещение убытков или ущерба	8
Прочие внереализационные доходы	4
Итого:	61 862

«Прочие расходы» (стр. 100) по состоянию на конец отчетного периода составили 69 909 тыс. руб. Основная доля данных расходов приходится на курсовые разницы - 59 401 тыс. руб.

Статьи расходов	За отчетный период
Амортизация ОС непроизводственного назначения	99
Амортизация ОС переданных в безвозмездное пользование	60
Безвозмездно полученное имущество	86
Дебиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности	497
Благотворительная помощь неработающим ветеранам ВОВ	140
Добр. страхование гражданской ответственности (ОСАГО)	19
Материальная помощь сотрудникам	400
НДС с рекламной продукции	34
НДС коммунальных платежей	91
Членские взносы (Зерновой Союз)	3 600
По исполнительным листам	2 317
Госпошлина	123
Курсовая разница	59 401
НДС, не возмещаемый из бюджета	998
Остаточная стоимость проданных ОС	350
Списание ОС	445
Пени	40
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	543
Технологические потери	576

Прочие внереализационные расходы	90
Итого:	69 909

Форма 3 «Отчет об изменениях капитала»

Изменение капитала по состоянию на 31 декабря отчетного года произошло в результате отчисления в резервный фонд (-4 653 тыс.руб.), перечисления дивидендов (-23 264 тыс.руб.), использования прибыли, подлежащей распределению (-27 143 тыс.руб.), перерасчета ОНА, ОНО (-52 тыс.руб.) и получения чистой прибыли в 2009г. (350 828 тыс.руб.). Использование распределенной прибыли было произведено на основании решения годового общего собрания акционеров ОАО «Объединенная зерновая компания» от 04 августа 2009г.

Форма 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

По стр. 040 «Прочие» (Нематериальные активы) - на конец отчетного периода отражена первоначальная стоимость (52 тыс.руб.) приобретенного нематериального актива (Интернет-сайт - имя OAOOZK.COM).

По стр. 510 «Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего»

гр. 4 «Долгосрочные» на конец отчетного периода – 2 тыс. руб.:

в том числе:

- 2 тыс. руб. – вклад в уставный фонд Русзернотранс

По стр. 520 «Ценные бумаги других организаций – всего» отражена стоимость акций на сумму 305 тыс. руб., в том числе:

- 300 тыс. руб. ценные бумаги «Национальной товарной биржи»;

- 5 тыс. руб. ценные бумаги «Росагролизинг»

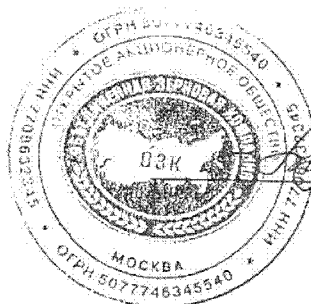
По стр. 530 «Депозитные вклады» отражен депозитный вклад в ОАО «Россельхозбанк».

Стр. 766 «Изменение остатков расходов будущих периодов»

гр. 3 «Отчетный год» – 5 043 тыс. руб.

гр. 4 «Предыдущий год» – 5 384 тыс. руб.

Главный бухгалтер



Т.А. Михеева