ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное фирменное наименование:

Открытое акционерное общество "Корпорация Урал Промышленный – Урал Полярный" (далее по тексту – "Общество").

1.2. Местонахождение:

620026, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Белинского, д.83.

1.3. Регистрационные данные:

- Свидетельство о государственной регистрации серия 66 №004939370 от 30.08.2006г.;
- ОГРН 1069671055123;
- ИНН / КПП 71199917 667201001.

1.4. Форма собственности:

Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации. Код ОКФС 42.

1.5. Обособленные структурные подразделения:

Вид структурного подразделения	Адрес местонахождения
Представительство	119991, г. Москва, 2-ой Спасоналивковский пер., 6 эт. 5
Филиал	629000, ЯНАО г. Салехард, ул. Чубынина, 14
Филиал	628006, ХМАО – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Мира, 5.

1.6. Сведения об уставном капитале и акционерах

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2008 года составлял 2 300 000 тыс.рублей, был разделен на 2 300 000 акций номиналом 1000 рублей каждая.

Акционерами Общества являются:

- Тюменская область в лице Департамента имущественных отношений Тюменской области;
- Ханты-Мансийский автономный округ-Югра в лице Департамента государственной собственности ХМАО-Югры;
- Ямало-Ненецкий автономный округ в лице Департамента имущественных отношений ЯНАО;
- Некоммерческая организация "Фонд поддержки стратегических исследований и инвестиций Уральского федерального округа".

В течение отчетного периода в уставном капитале и структуре акционеров Общества имели место следующие изменения:

- на начало года размер уставного капитала составлял 300 000 тыс.рублей;
- в апреле месяце зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1000 рублей в количестве 2 000 000 штук;
- в октябре месяце осуществлена государственная регистрация дополнительного

выпуска (третья эмиссия), в результате которой было размещено 690 856 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1000 рублей. На момент составления бухгалтерской отчетности результаты эмиссии находятся в процессе регистрации.

По результатам третьей дополнительной эмиссии в состав акционеров Общества вошла Челябинская область, представленная Министерством промышленности и природных ресурсов области.

В учете операции, связанные с получением Обществом денежных средств и имущественных объектов в рамках частичной оплаты эмитированных акций (по состоянию на 31.12.2008 г. оплачено 465 906 акций), учтены по счетам учета соответствующих активов в корреспонденции со счетом учета прочей кредиторской задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность перед акционерами, числящаяся до момента регистрации результатов эмиссии и внесения изменений в уставный капитал Общества, включена в V раздел баланса в строку 650 "Прочие кредиторы".

1.7. Виды деятельности, коды ОКВЭД.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

1. Деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование; геологоразведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность и т.д. Код ОКВЭД - 74.20;
2. Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве. Код ОКВЭД - 74.20.1;
3. Деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями. Код ОКВЭД - 74.15;
4. Деятельность по управлению финансово-промышленными группами. Код ОКВЭД - 74.15.1;
5. Деятельность по управлению холдинг-компаниями. Код ОКВЭД - 74.15.2;
6. Деятельность в области бухгалтерского учета. Код ОКВЭД - 74.12.1;
7. Оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе). Код ОКВЭД - 51.1.

1.8. Информация об Аудиторе

Бухгалтерская отчетность Общества в силу организационно-правовой формы подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества для проверки достоверности годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2008 год является ЗАО "Центр бизнес - консалтинга и аудита" (лицензии на осуществление аудиторской деятельности № Е 002806, действующей до 10.12.2012 г.), с которым заключен договор № 66/09-410/АО-П от 06.02.2009 г. Согласно условиям договора аудиторское заключение должно быть представлено Обществу в срок до "30" апреля 2009 года.

1.9. Наличие лицензий :

Общество располагает лицензией № СЛХ 01983 ТР, выданной 07.11.2007 г. на разведку и

добычу баритовых руд на Войшорском месторождении, расположенном в Приуральском районе ЯНАО.

1.10 Среднесписочная численность :

Показатель среднесписочной численности работников Общества составил по результатам 2008 года 48 человек.

2. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основными положениями учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета являются:

Положение учетной политики	Закрепленный способ (метод) учета
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением специализированного программного обеспечения.
Лимит отнесения активов к основным средствам	Активы стоимостью не более 20000 руб. в составе основных средств не отражаются и учитываются как средства в обороте.
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации).
Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	Линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования) использова-нием счета 05 "Амортизация нематериальных активов"
Оценка списания МЗП	По средней себестоимости.
Резерв под обесценение МЗП	Резерв под снижение стоимости МЗП не формировался
Списание затрат по ремонту ОС	Относится на издержки обращения.
Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	По прямым статьям расходов.
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	По завершению выполнения работ (этапа работ), оказания услуг.
Учет долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам	Задолженность на срок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности до истечения установленного договором срока возврата заемных средств
Учет дополнительных затрат, связанных с получение займов и кредитов	Включаются в затраты того периода, в котором они произведены.
Учет процентов (дисконта) по выданным векселям и размещенным облигациям	Проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы отражаются в отчете прибылях и убытках развернуто.

2.2. Отдельные положения учетной политики для целей налогообложения:

Положение учетной политики	Закрепленный способ (метод) учета
Организация налогового учета	Ведение налогового учета с использованием регистров, предусмотренных в типовой версии программы 1С
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.
Методы списания сырья и материалов	По средней себестоимости.
Метод начисления амортизации	Линейный. Организация не применяет понижающие коэффициенты и не использует повышенных норм амортизации
Использование повышенных норм амортизации	Не применяются
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основного средства.
Отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам	В расходы для целей налогообложения включаются проценты по долговым обязательствам в рублях, предельная величина которых не более ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза.
Перечень прямых расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг)	- расходы по оплате работ (услуг) организаций-подрядчиков (исполнителей); - расходы на оплату труда работников участвующих в выполнении работ (оказания услуг); - суммы ЕСН, ОПС и ОСНСП, исчисленные с ФОТ, работников, участвующих в выполнении работ, оказания услуг; - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ (услуг).

3. ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В рамках основной деятельности Обществом в отчетном периоде получен доход от услуг в области проведения экономических изысканий, организации проектирования объектов транспортной инфраструктуры, услуг в области управления.

Снижение выручки в 2008 году по сравнению с предыдущим годом объясняется завершением исполнения ряда контрактов, заключенных Обществом на услуги по организации проектных работ. Оказание данных услуг не является регулярным фактором основной деятельности Общества и связано с исполнением обязательств по договорам, которые были заключены в 2007 году.

Основную часть прочих доходов составил финансовый результат от переоценки имущественных объектов, которая проводилась согласно требованиям Федерального закона № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" в связи с оплатой стоимости уставного капитала дочерних обществ неденежными средствами. Финансовый результат от превышения стоимости оценки, принятой за основу при определении рыночной стоимости передаваемых в уставный капитал дочерних обществ имущественных объектов, над их балансовой стоимостью отражен по кредиту счета 91.1.

В составе прочих доходов отражены проценты по депозитным договорам - 18 278,2 тыс.руб., а также проценты, начисленные на остатки по счетам в соответствии с договорами с кредитными организациями на расчетно-кассовое обслуживание -2 512,2 тыс.руб.

В составе прочих расходов Общества отражен резерв, сформированный в размере 77 517,9 тыс.рублей в соответствии положениями ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности" и соответствующим пунктом учетной политики Общества на величину условных обязательств.

В соответствии с решением Общего собрания акционеров Общество осуществило выплату дивидендов по результатам деятельности за 2007 год. Общая сумма выплаченных дивидендов составила 181,7 тыс.рублей.

В 2008 года Общество осуществляло деятельность, направленную на поэтапную реализацию проекта "Урал промышленный – Урал Полярный". В рамках инвестиционного соглашения от 30 января 2008 г. № 326д "О разработке проектной документации для реализации инвестиционного проекта "Урал Промышленный - Урал Полярный" Общество осуществило финансирование разработки проектной документации по участку железной дороги Салехард-Надым в сумме 1 673 818 тыс.рублей. Учитывая условия договора с заказчиком-застройщиком, указанные средства отражены в учете Общества как авансы выданные в составе краткосрочной дебиторской задолженности по стр. 240 Формы № 1.

4. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА

4.1. Показатели ликвидности.

Анализ показателей ликвидности позволяет получить представление о возможностях погашения средне- и краткосрочных обязательств хозяйственного субъекта. Ликвидность является внешним проявлением финансовой устойчивости, сущностью которой проявляется в обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками формирования. Коэффициенты ликвидности характеризуют баланс с точки зрения превращения его активов в денежные средства для погашения обязательств по пассиву.

В соответствии с данными бухгалтерского баланса показатели ликвидности составляют:

№№	Наименование показателя	Способ расчета	На 01.01.2008 г.	На 01.12.2008 г.
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	(250+260)/(610+620+630+660)	1,03	0,48
2	Коэффициент критической ликвидности	(А1+А2) / (П1+П2)	1,17	4,10
3	Общий коэффициент покрытия	(290-220)/(610+620+630+660)	1,25	4,13
4	Коэффициент маневренности капитала	А3/((А1+А2+ А3)-(П1+П2))	0,34	0,01
5	Общий показатель ликвидности	(А1+0,5А2+0,3А3)/(П1+ 0,5П2+ 0,3П3)	2,12	4,04
6	Доля оборотных средств в активах	(А1+А2)/300	0,97	0,69

Примечание:

Составные части актива и их обозначения	Строки баланса	Составные части пассива и их обозначения	Строки баланса
А 1. - Наиболее ликвидные активы	250+260	П 1.- Наиболее срочные обязательства	620
А 2. - Быстро реализуемые активы	240	П 2. - Краткосрочные пассивы	610+630+660
А 3. - Медленно реализуемые активы	210+220+ 230	П 3.- Долгосрочные пассивы	590+ 640+650
А 4. - Трудно реализуемые активы	190	П 4. - Постоянные (устойчивые) пассивы	490

Коэффициенты ликвидности Общества находятся в пределах допустимых значений. Коэффициенты абсолютной ликвидности (1) и критической ликвидности (2) соответствуют оптимальным значениям этих показателей (>0,5 и >1,5 соответственно). Значение коэффициента текущей ликвидности (3), наиболее полно отражающего возможность Общества обеспечить исполнение краткосрочных обязательств, превышает уровень, признаваемый как оптимальный (≥ 2). Это - свидетельство кредитоспособности Общества.

При эффективной оценке платежеспособности следует учитывать специфику Общества как оператора инвестиционного проекта и условия договора с заказчиком-застройщиком, в соответствии с которыми проектная документация должна быть передана инвестору единовременно после прохождения экспертизы. Уплаченные заказчику-застройщику суммы отражены Обществом как авансы выданные в составе краткосрочной дебиторской задолженности. Это оптимизирует показатели ликвидности. После завершения проектных работ стоимость проекта будет отражена Обществом в составе незавершенного строительства в I разделе бухгалтерского баланса. При этом, если коэффициент абсолютной ликвидности (1) не изменится, то прочие показатели, включая показатель критической ликвидности (2) и текущей ликвидности (3) существенно сократятся.

4.2. Показатели финансовой устойчивости :

№№	Наименование показателей	Способ расчета	По состоянию на 01.01.2008 г.	По состоянию на 01.12.2008 г.
1	Коэффициент капитализации	(590+690) / 490	3,51	0,24
2	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	(490 - 190) / 290	0,19	0,72
3	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	490 / 700	0,22	0,81
4	Коэффициент финансирования	490 / (590 + 690)	0,29	4,16
5	Коэффициент финансовой устойчивости	(490+590) / 300	0,23	0,81

Показатели финансовой устойчивости Общества находятся в пределах допустимых значений. Это объективно отражает ситуацию, при которой все обязательства Общества финансируются за счет собственных средств.

4.3. Чистые активы

Показатели чистых активов Общества увеличились за отчетный период на 2 040 827 тыс.рублей, составив 2 343 752 тыс.рублей. Увеличение показателя чистых активов связано с проведением Обществом дополнительной эмиссии акций на сумму 2 000 000 тыс.рублей, а также чистой прибылью по итогам отчетного периода. Реальное значение чистых активов Общества больше чем показатель, рассчитанный по методике Приказа Минфина России от 29.01.2003 г. № 10н/03-6/пз, в связи с получением от акционеров денежных средств и имущества на сумму 465 656 тыс.рублей в счет частичной оплаты акций третьей дополнительной эмиссии, проводимой Обществом в 2008 году. До момента регистрации результатов данной эмиссии средства Обществом учитывает кредиторскую задолженность перед акционерами, которая отражена по стр. 660 бухгалтерского баланса, что занижает показатель чистых активов.

В 2009 году после завершения регистрации результатов эмиссии и внесения в устав Общества изменений, связанных с увеличением уставного капитала, данные суммы будут исключены из обязательств Общества и перенесены в раздел "Капитал и резервы".

5. ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ АКТИВА И ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Внеоборотные активы

5.1.1. В состав основных средств, числящихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2008 года, входит:

- земельный участок;
- компьютерная техника и оборудование, обеспечивающее работу компьютерной сети;
- периферийные устройства;
- офисная техника и оборудование;
- офисная мебель и предметы интерьера;
- бытовая техника, используемая в офисных помещениях;
- автотранспортные средства.

5.1.2. В состав стр. 130 бухгалтерского баланса включена стоимость объекта незавершенного строительства – теплоэлектростанции мощностью 10,8 МВт.

5.1.3. По стр. 140 отражены вклады Общества в уставные капиталы дочерних и зависимых организаций, которые учреждены Обществом в организационно-правовой форме обществ с ограниченной ответственностью. Общая сумма участия Общества в уставных капиталах дочерних и зависимых структур на конец 2008 года составила 566 217 тыс.рублей

По состоянию на 31.12.2008 г. дочерними обществами, в которых Обществу принадлежит 100 процентов уставного капитала, являются:

1. ООО "Урал Промышленный – Полярный № 1" (ОГРН 1076671016135);
2. ООО "Урал Промышленный – Полярный № 2" (ОГРН 1076671016157);
3. ООО "Урал Промышленный – Полярный № 3" (ОГРН 1076671016124);
4. ООО "Урал Промышленный – Полярный № 4" (ОГРН 1076671016168);
5. ООО "Урал Промышленный – Полярный № 5" (ОГРН 1076671016179);
6. ООО "Урал Промышленный – Полярный № 6" (ОГРН 1076671016146);
7. ООО "Урал Промышленный – Полярный № 7" (ОГРН 1088901000825);
8. ООО "Урал Промышленный – Полярный № 8" (ОГРН 1088901000836);
9. ООО "Строительная компания "Урал Промышленный – Полярный" (ОГРН 1076671015431);
10. ООО "Геологоразведочное предприятие "Урал Промышленный – Полярный" (ОГРН 1086672013735);
11. ООО "Энергетическая Компания "Урал Промышленный - Полярный" (ОГРН 1088901001859).

Общество также владеет долей в размере 79,9 % уставного капитала ООО "УралСтрой Технологии" (ОГРН 1069671055959) и долей в размере 25,1 % уставного капитала ООО "Урал Промышленный – Полярный № 9" (ОГРН 1088601001224), которое является зависимым обществом.

5.2. Оборотные активы

Основная часть дебиторской задолженности (стр.240 Формы 1) 95,5 % приходится на операции по проведению финансирования организации заказчика-застройщика в рамках разработки проектно-сметной документации строительства железной дороги Салехард -

Надым. Сумма средств, перечисленных заказчику-застройщику в качестве авансов, как это было указано выше, отраженных по дебету счета 76.5 на 31.12.2008 г. составила 1 673 818 тыс.рублей. Остальная дебиторская задолженность Общества связана с требованиями по оплате оказанных на сторону услуг, в т.ч. 90% услуг предоставленных сторонним организациям в декабре 2008 года, оплаты которых ожидается в течение I квартала 2009 года.

В состав краткосрочных финансовых вложений включены суммы средств, размещенных на депозитных счетах в банках, которые составили на 31.12.2009 г. 90 000 тыс.рублей.

5.3. Капитал и резервы

Руководствуясь положениями Устава, Общество по результатам деятельности за 2008 год произвело отчисления в Резервный фонд 5 % от суммы чистой прибыли. Величина Резервного фонда на 31.12.2008 г. увеличилась на 2 031,7 тыс.рублей.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Общество осуществляло в отчетном периоде операции с дочерними организациями. Они включали оказание услуг в области вспомогательных функций управления, а также предоставление денежных средств на возвратной и возмездной основе.

Задолженность дочерних организаций за оказанные услуги составила на конец отчетного периода 6 582 тыс.рублей или 10 % суммы задолженности покупателей (заказчиков) перед Обществом.

Предоставление дочерним организациям займов осуществлялось с применением процентных ставок на уровне ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на момент предоставления займа, увеличенной на коэффициент 1,1. Общий объем предоставленных займов составил 116 705 тыс.рублей. При этом Обществу было возвращено займов на сумму 151 000 тыс.рублей. Задолженность дочерних организаций по займам выданным на 31.12.2008 г. составила 94 805 тыс.рублей., что на 27 % меньше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2008 г. Основная часть займов была погашена по состоянию на конец I квартала 2009 года.

7.2. В отчетном периоде Обществом не выплачивалось вознаграждений и иных выплат в пользу членов Наблюдательного совета. Выплаты генеральному директору Общества производились в соответствии с заключенным трудовым договором.

Генеральный директор О.В. Демченко

Главный бухгалтер О.А. Баукин