

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества
"Корпорация Урал Промышленный – Урал Полярный" за 2007 год

1. Сведения об акционерном обществе

- 1.1. Полное фирменное наименование: ОАО "Корпорация Урал Промышленный – Урал Полярный".
- 1.2. Юридический и почтовый адрес: Россия, Екатеринбург ул. Горького 47.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 30 августа 2006 года.
Основной государственный регистрационный номер: 1069671055123.
- 1.4. Идентификационный номер налогоплательщика: ИНН 6671199917 / 667101001.
- 1.5. Руководствуясь ст.44 Федерального закона "Об акционерных обществах" и Уставом Общество самостоятельно ведет реестр акционеров.
По состоянию на 31.12.2007 г. акционерами Общества являлись:
- Тюменская область в лице департамента имущественных отношений Тюменской области;
 - Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в лице департамента государственной собственности Ханты-Мансийского автономного округа;
 - Ямало-Ненецкий автономный округ в лице департамента имущественных отношений ЯНАО;
 - Некоммерческая организация "Фонд поддержки стратегических исследований и инвестиций Уральского федерального округа".
- 1.6. Общество имеет Представительством в городе Москве, филиалы, расположенные в г. Салехард (Ямало-Ненецкий автономный округ), г. Ханты-Мансийск (Ханты-Мансийский автономный округ–Югра (на стадии формирования).
- 1.7. Общество располагает дочерними обществами, в том числе:
- ООО "УралСтройТехнологии" (г. Екатеринбург), которое осуществляет деятельность по проектированию зданий, сооружений, проектированию объектов железнодорожной инфраструктуры, инженеринговую деятельность по управлению инвестиционными проектами на стадии разработки проектных решений;
 - ООО СК "Урал промышленный – Урал Полярный" (строительная деятельность).
- 1.8. Общество располагает лицензиями на разведку и добычу рудных и нерудных полезных ископаемых.

2. Учетная политика предприятия

Учетная политика за отчетный год утверждена приказом № 11п от 30.12.2006 г.

2.1. При формировании учетной политики были приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Организация ведения бухгалтерского учета	В период формирования бухгалтерской службы ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием услуг специализированной организации.

Д.А. ДАВЫДОВ А.О.

Лимит отнесения активов к основным средствам	Активы стоимостью не более 10000 руб. в составе основных средств не отражаются и учитываются как средства в обороте (в составе МЗП).
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).
Способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам	путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (с использованием счета 05 "Амортизация нематериальных активов").
Учет вложений во внеоборотные активы	В составе вложений во внеоборотные активы, учитываются расходы, связанные с публично – презентационными мероприятиями, участие в которых непосредственно связано с развитием проекта "Урал промышленный – Урал Полярный".
Оценка списания МЗП (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.
Списание затрат по ремонту основных средств	на издержки производства и обращения.
Порядок распределения и списания общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы распределяются между сч. 20 "Основное производство" и сч. 97 "Расходы будущих периодов" пропорционально прямым расходам на оплату труда в Центрах ответственности ЦО - структурных подразделениях, отвечающих за основные направления деятельности, - в месяце распределения расходов.
Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	По прямым статьям расходов.
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	По завершению выполнения работ (этапа работ), оказания услуги.
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 получением 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. Учетная политика для целей налогового учета:

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе налоговых регистров, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.
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.
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основного средства.
Использование повышенных норм амортизации	Не применяются
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 персонала, участвующего в выполнении работ (оказании услуг); - суммы ЕСН по персоналу, участвующему в выполнении работ (оказании услуг); - расходы на ОПС и ОСПС персонала, участвующего в выполнении работ, оказания услуг; - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ (услуг).

3. Финансово-хозяйственные показатели

3.1. К началу 2007 года был завершен подготовительный в деятельности Общества, что позволило приступить выполнению мероприятий по реализации первой стадии проекта "Урал промышленный – Урал Полярный", которые включали:

- организацию экономических исследований и разработку варианта концепции проекта;
- подготовку инвестиционного соглашения на создание проектно-сметной документации (ПСД) объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта;
- организационное и правовое обоснование осуществления инвестиционного проекта на принципах частно-государственного партнерства;
- подготовку документов для участия в конкурсах на право геологического изучения полезных ископаемых в районе Полярного и Приполярного Урала.

Деятельность Общества, связанная с получением дохода, заключалась в организации работ по разработке проектно-сметной документации отдельных объектов транспортной инфраструктуры.

Выручка Общества за отчетный период составила - 116 533,2 тыс.руб.

Прочие доходы Общества составили 15 251,7 тыс.руб. Их основу составили:

- проценты от размещения временно свободных денежных средств на специальных (депозитных) счетах в банках, и проценты, начисленные на текущий остаток денежных средств на расчетных счетах – 7 788,8 тыс.руб.;
- проценты от предоставления временно свободных денежных средств другим организациям на возвратной и возмездной основе 4 608,9 тыс.руб.;
- дивиденды объявленные – 2 700 тыс.руб.

В связи с разницей подходов в отражении расходов в бухгалтерском и налоговом учете при наличии положительного результата (валовой прибыли), выявленной в бухгалтерском учете, по данным налогового учета убыток от деятельности Общества превысил - 36 млн.руб. На сумму убытка сформирован отложенный налоговый актив для его последующего списания при уменьшении прибыли будущих налоговых периодов за счет выявленного налогового убытка.

3.2. Расчет коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости.

При расчете коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости не учтена сумма, полученная счет частичной оплаты дополнительной эмиссии акций в размере 1000 тыс.руб., которая отражена по стр.625 пассива бухгалтерского баланса Общества. На момент формирования отчетности оплата дополнительных акций была завершена и начата процедура регистрации результатов эмиссии. При отсутствии объективных проблем с указанной регистрацией, начиная с отчетности за полугодия 2008 г., размер кредиторской задолженности будет уменьшен на сумму, полученную от акционеров, а III раздел баланса "Капитал и резервы" – увеличен соразмерно увеличению уставного капитала Общества.

3.2.1. Коэффициенты ликвидности:

Наименование показателей	Способ расчета	01.01.2007	31.12.2007	Допустимое значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(250+260)/(610+620+630+660)$	493,8	19,7	> 0,7
Коэффициент критической ликвидности	$(A1+A2) / (П1 + П2)$	493,8	22,3	> 1,5
Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия)	$(290-220-230)/(610+620+630+660)$	493,8	23,9	> 2,0
Общий показатель ликвидности	$(250+260+0,5(240+270)+0,3(210-216+220+230)/(620+630+660))+0,5 \times 610 + 0,3 \times 590)$	493,809	20,3	> 1

3.2.2. Коэффициенты финансовой устойчивости:

Наименование показателей	Обозначение	Способ расчета	01.01.2007	31.12.2007	Допустимое значение
Коэффициент капитализации	K_1	$(590+690) / 490$	0,00	0,21	< 1
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	K_2	$(490 - 190) / 290$	0,99	0,19	> 0,1
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	K_3	$490 / 700$	0,99	0,82	> 0,5
Коэффициент финансирования	K_4	$490 / (590 + 690)$	492,8	4,7	≥ 1
Коэффициент финансовой устойчивости	K_5	$(490+590) / 300$	0,99	0,23	
Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов	K_6	$(490-190) / (210+220)$	301 107	2,88	

На основании анализа коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости по состоянию на 31.12.2007 г. можно сделать вывод, что с учетом вышеизложенных факторов оценки финансовое положение Общества является стабильным.

3.3. Чистые активы

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2006 г.	31.12.2007 г.	Изменения
1.	Сумма чистых активов (тыс.руб.)	301 107	302 925	1 818
2.	Уставный капитал (тыс.руб.)	300 000	300 000	-
3.	Резервный фонд		146	146
4.	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/стр.2)	1,0	1,0	-

4. Социальные показатели

В течение отчетного периода в Обществе был осуществлен прием на работу более 90 % числящегося на отчетную дату работников и сформировано штатное расписание, отвечающее требованиям решения текущих производственных задач.

№ п/п	Показатель	За отчетный год
1	Среднесписочная численность работников	24
2	Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	27 953
3	Годовая средняя заработная плата работников (стр.2/ стр.1) (тыс.руб.)	1 164,7

Сумма начисленного и уплаченного обществом единого социального налога (в тыс. руб.)

Вид фонда	Сальдо на 01.01.2007	Начислено за год	Перечислено или зачтено	Сальдо на 31.12.2007
Пенсионный фонд	- 24,2	- 2 747,4	2 771,6	0
Фонд мед. страхования	- 3,5	- 383,8	405,8	18,5
Фонд соц. страхования	- 3,2	- 356,8	360	0
Фонд ОС от ПЗ	- 0,5	- 55,6	56,0	0
Итого	-31,4	-3 543,6	3 593,4	18,5

5. Дебиторско-кредиторская задолженность

Показатель	Сумма
1. Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2007 г.	146 057
2. Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2007 г.	55 156*
3. Соотношение задолженности (стр.2/стр.1)	266 %

* Без учета задолженности перед учредителями по суммам, полученным в счет оплаты дополнительной эмиссии акций.

6. Основные средства

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2007 г.	7 178,5
Начисленная сумма износа на 31.12.2007 г.	1 062,9
Процент износа (стр. 2/ стр. 1)	14,8

В составе основных средств на отчетную дату числится офисное оборудование: персональные компьютеры, периферийные устройства, копировально-множительная техника, оборудование и средства связи и т.п., а также предметы офисной мебели и интерьера.

Генеральный директор

О.В. Демченко

Главный бухгалтер

О.А. Баукин