Росэкспертиза

Исх. № 15/495-09/АЗ-10

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Росэкспертиза»
по бухгалтерской отчетности
ОАО «Красноярский речной порт»
за 2010 год

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ОАО "Красноярский речной порт"

ЗА 2010 ГОД

Открытое акционерное общество "Красноярский речной порт" (далее по тексту – Общество) переименовано из дочернего акционерного общества открытого типа "Красноярский речной порт", зарегистрированного администрацией г. Красноярска 24 августа 1993 года за номером 323, внесено в государственный реестр г. Красноярска 24 августа 1993 года с изменением наименования организационно-правовой формы от 3 июля 1998 года за номером 107, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11 сентября 2002 года за № 1022401943563

Юридический адрес: 660059, г. Красноярск, ул. Коммунальная, 2.

Общее количество размещенных акций общества – 47534 штуки. Номинальная стоимость одной акции - 1 руб.

Размещено:

привилегированных акций типа "А" – 11884 штуки, номинальная стоимость одной акции – 1 руб., доля от уставного капитала – 25 %;

обыкновенных акций – 35650 штук, номинальная стоимость одной акции - 1 руб., доля от уставного капитала – 75 %.

Сведения о структуре управления

Структура управления Общества:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Образование коллегиального исполнительного органа уставом Общества не предусмотрено.

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества:

ревизионная комиссия.

Персональный состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2010 года:

Копков Александр Владимирович (председатель)

Организация: Открытое акционерное общество "Горно-металлургическая компания "Норильский никель".

Должность: начальник Управления товарно-транспортной логистики зарубежных активов.

Жуков Геннадий Викторович

Организация: Открытое акционерное общество "Горно-металлургическая компания "Норильский никель".

Должность: начальник отдела бюджетного контроля и расчетов Управления отраслевой экономики и бюджетирования.

Коновальчик Максим Васильевич

Организация: Открытое акционерное общество "Горно-металлургическая компания "Норильский никель".

Должность: главный специалист отдела таможенного оформления Управления таможенного оформления.

Муравлева Ольга Федоровна

Организация: Открытое акционерное общество "Горно-металлургическая компания "Норильский никель".

Должность: Главный менеджер Управления таможенного оформления Департамента логистики.

Юрков Юрий Михайлович

Организация: Открытое акционерное общество "Красноярский речной порт".

Должность: Генеральный директор (до 04.03.2010г.).

Иными сведениями о должностях, занимаемых лицом в каких-либо организациях не располагаем.

Персональный состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2010 года:

Орленко Наталья Михайловна

Организация: Открытое акционерное общество "Енисейское речное пароходство".

Должность: руководитель Контрольно-ревизионного управления.

Бугаенко Ольга Александровна

Организация: Открытое акционерное общество "Енисейское речное пароходство".

Должность: главный специалист Контрольно-ревизионного управления

Мухтаров Вадим Алиевич

Организация: Открытое акционерное общество "Горно-металлургическая компания "Норильский никель".

Должность: главный специалист Департамента внутреннего контроля.

За отчетный период вознаграждение генеральному директору, заместителем генерального директора, членам членам Совета директоров и Ревизионной комиссии не выплачивалось.

Основные виды деятельности Общества:
- производство погрузочно-разгрузочных работ, хранение и переработка грузов;
- добыча, транспортировка, перегрузка, накопление и реализация строительного гравия, песка, щебня и других нерудных материалов;
- судоремонт;
- оказание услуг складского хозяйства;
- перевозки грузов речным транспортом;
- перевозки грузов железнодорожным транспортом;
- перевозки грузов автомобильным транспортом;
- комплексное обслуживание флота, в том числе сторонних организаций и частных судовладельцев;
- организация зимнего отстоя судов.

Общество имеет право осуществлять любые виды хозяйственной деятельности, за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации, в соответствии с целью своей деятельности.

Выполнение плана переработки грузов

Таблица № 1

№ п/п	Наименование груза	Един. изм.	Отчет 2009г.	План 2010г.	Отчет 2010г.	%	
						к плану	к отчету
1	Лес, дрова в судах	тыс. тн	42	23	37	161	88
2.	Соль	тыс. тн	53	65	59	91	111
3.	Уголь, кокс	тыс. тн	-	-	3		
4.	Минерально-строительные грузы	тыс. тн	286	265	472	178	165
5.	Тарно-штучные грузы	тыс. тн	281	280	308	110	110
6.	Прочие грузы	тыс. тн	265	284	237	83	89
7.	Кооперированные	тыс. тн	17	9	58	644	341
	в том числе: тарно-штучные	тыс. тн	10		35	-	356
8.	ВСЕГО,	тыс. тн	944	926	1174	127	124
9.	в том числе: собственная добыча	тыс. тн	-	115	229	199	-

План переработки грузов выполнен на 127%, в основном, за счет роста объемов собственной добычи песчано-гравийной смеси (199%) и увеличения объемов предъявленных к переработке тарно-штучных грузов ЗАО «Ванкорнефть» (110%), несмотря на заметное снижение объемов предъявленного к переработке щебня ЗАО «Ванкорнефть» (83%).

Структура доходов Общества

Таблица № 2

	2009г.		2010г.	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
Всего доходов	408177	100	434853	100
1.1.Выручка от реализации товаров, работ, услуг, в том числе:	394557	97	424867	98
1.1.1. Доходы от основной деятельности	384394	94	420462	97
1.1.1.1. Перевозки НСМ	1402	1	7704	2
1.1.1.2. Сдача судов в аренду и прочие	18430	4	14105	3
1.1.1.3. Доходы от обслуживания ЕТП ОАО «ЕРП» и отстоя флота ОАО «ЕРП»	19424	5	15994	4
1.1.1.4. Портовые и кооперированные работы	100780	25	102353	23
1.1.1.4.1. погрузка	50609	12	46657	11
1.1.1.4.2. выгрузка	40724	10	41151	9
1.1.1.4.3. перевалка	7594	2	9387	2
1.1.1.4.4. производство НСМ	1853	1	5158	1
1.1.1.5. Прочие доходы порта	215812	53	247206	57
1.1.1.5.1. хранение	59718	14	41693	10
1.1.1.5.2. аренда плавучих кранов	38085	10	57578,0	13
1.1.1.5.3. внепортовые работы (аренда площадок, контейнеров, зачистка вагонов, судов и д.)	118009	29	147935	34
1.1.1.6. Доходы вспомогательных производств	28546	7	33100	8
1.1.1.6.1. ремонт флота	11844	3	20575	5
1.1.1.6.2. услуги ж/д транспорта	16702	4	12525	3
1.1.2. Торговля	10163	2	4405	1
1.2. Прочие доходы	13620	3	9986	2

Доля доходов от выполнения погрузочно-разгрузочных работ и оказания связанных с ними услуг увеличилась с 77% в 2009 году до 80% в 2010 году за счет роста объемов выполненных (оказанных) работ (услуг). Увеличилась доля доходов от собственной добычи и перевозок песчано-гравийной смеси и доля доходов от ремонта флота ОАО «ЕРП» с ростом объемов выполненных работ. Существенно уменьшились доходы от хранения и перевозок на подъездных путях Общества щебня ЗАО «Ванкорнефть» из-за поступления щебня без накопления к началу отгрузки. Уменьшились доходы от отстоя флота ОАО «ЕРП» из-за незаключения договора с ОАО «ЕРП» на отстой судов в Березовском отстойном пункте на 2010-2011 гг.

Структура затрат Общества

Таблица № 3

Статьи затрат	Един. изм.	Отчет 2009г.	План 2010г.	Факт 2010г.	%	
					к плану	к факту
Затраты на оплату труда	тыс. руб.	127504	153609	145250	95	114
Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	31156	39099	35819	92	115

Топливо и энергия	тыс. руб.	33384	35060	45189	129	135
Материалы	тыс. руб.	45088	66528	71439	107	158
Амортизация основных фондов	тыс. руб.	15460	15553	13973	90	90
Затраты на ремонт	тыс. руб.	11837	20441	20775	102	176
Прочие расходы	тыс. руб.	42853	51080	78916	102	184
Налоги и сборы	тыс. руб.	10978	12355	1969	16	18
ИТОГО	тыс. руб.	318260	393725	413331	105	130

В структуре затрат заработная плата с социальными отчислениями составила 44 %, материальные затраты (затраты на топливо, энергию, материалы, ремонт) – 33 %, амортизация – 3%, прочие затраты –19%, налоги, сборы, платежи – 1%.

Использование лимита численности и фонда оплаты труда Общества, динамика производительности труда

Таблица № 4

Виды деятельности	Един. изм.	Факт 2009г.	План 2010г.	Факт 2010г.	%	
					к плану	к факту
Объем переработки грузов	тыс. тн	944	926	1174	127	124
Доходы от основной деятельности	тыс. руб.	384393	419094	420462	100	109
Списочная численность	чел.	573	566	581	103	101
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	133029	153500	149961	98	113
Производительность труда в стоимостном выражении	тыс. руб./чел.	671	740	724	98	108
Производительность труда в натуральном выражении	тыс. тн./чел.	1,6	1,6	2,0	125	125
Среднемесячная заработная плата	руб.	19347	22600	21509	95	111

В 2010 году среднемесячная заработная плата работников Общества увеличилась на 11% к уровню 2009 года в соответствии с ростом производительности труда в натуральном и стоимостном выражении.

Структура оплаты труда по категориям персонала

Таблица № 5

№ п/п	Категории персонала	Численность (чел.)	ФОТ (тыс. руб.)	Среднемесячная заработная плата (руб.)
1	Работники, занятые на перевозках	20	4627	19281
2	Работники, занятые на ПРР	495	130401	21953
3	Работники вспомогательных производств	55	13364	20248
4	Непроизводственный персонал	2	408	17017
5.	Работающие по договорам подряда	3	616	17114

6.	Внешние совместители	6	545	7567
	ВСЕГО	581	149961	21509

Перечень основных фондов Общества

Таблица №6

Наименование показателя	Балансовая стоимость основных фондов по состоянию на 01.01.2011 г., тыс. руб.	
	полная	остаточная
Всего основных фондов,	414590	85548
из них: здания,	49871	27411
в том числе: жилые	375	343
сооружения	5630	1489
машины и оборудование	331765	45956
из них информационные,	6905	2442
в том числе: вычислительная техника и оргтехника	3696	687
транспортные средства	25644	10054
производственный и хозяйственный инвентарь	1680	638

В структуре основных фондов здания, учитываемые по полной стоимости, составили 12%, сооружения – 1%, машины и оборудование – 80%, транспортные средства – 6%, производственный и хозяйственный инвентарь – 1%.
Износ основных фондов Общества составил 79%, в том числе: зданий – 45%, сооружений –74 %, машин и оборудования – 86 %, транспортных средств – 61%.

Техническое оснащение Общества

Таблица №7

	Грузоподъемность (тн)	Количество единиц	Год ввода в эксплуатацию	% износа
Портальные краны:				
"Альбатрос"	10-20	20	1972-1986	98-100
"Ганц"	5/6	6	1962-1987	100
"Ганц"	16-27	5	1972-1985	78-100
"Кондор"	32-40	2	1985-1986	95 –100
"Кировец"	10-16	4	1971-1972	100
"Альбрехт"	10-20	3	1967-1970	100
Плавучие краны:				
КПЛ 5/30	5-30	5	1976-1981	72-100
КПЛ 16/30	16-30	3	1981-1991	75
ПЧС-450	855 т/ч	2	1982-1984	70
ПЧС-609	1140 т/ч	1	1987	73
Мостовой кран	200	1	1988	90
Автопогрузчики	4/5	36	1985-2006	100
"Валмет"	25	3	1986-1992	100
Автопогрузчики	1,5	7	1981-2010	12-100

40 % портовых причальных сооружений постройки 1937-1940 годов выработали нормативный
срок службы.

Перечень причальных сооружений Общества

Таблица № 8

№ п/п	Грузовой район	Количество причалов, общая длина	Конструкция, материал	Нормативный срок службы, лет	Износ, %
1	«Злобино» (1942-1976)	7 760 м	деревянный ряж	30	100
2	«Енисей» (1974-1976)	6 744 м	металлический шпунт «Ларсен –I V)	40	76
3	«Песчанка» (1979-1986)	5 455 м	бетонные массивы	62,5	33
4	Фекальный Причал	1 27 м	бетонные массивы	62,5	55
5	Нефтепункт (1964)	1 100 м	деревянный ряж	30	100

Поступление основных средств Общества

Таблица №9

	Поступило (тыс. руб.)
Здания	270
Машины и оборудование	5973
Транспорт	1338
Производственный и хозяйственный инвентарь	216
ВСЕГО	7797

В 2010 году выявлены при инвентаризации:
здание водонапорной башни полной стоимостью 270 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь (контейнеры универсальные 20 тн) полной стоимостью 216 т. руб.;
приобретены:
машины и оборудование, в том числе: два автопогрузчика – 1673 тыс. руб., пожарная сигнализация – 439 тыс. руб., локальная система оповещения – 215 тыс. руб., система видеонаблюдения – 608 тыс. руб., четыре грейфера – 1287 тыс. руб., токарный станок – 674 тыс. руб., компьютеры и прочая оргтехника – 469 тыс. руб., оборудование для электрокотельной – 198 тыс. руб., кондиционеры – 84 тыс. руб., стирально-отжимная машина – 191 тыс. руб., установка для воздушно-плазменной резки – 135 тыс. руб.;
транспорт – автомашина КАМАЗ – 1338 тыс. руб.

Выбытие основных средств Общества

Таблица №10

	Выбытие (тыс. руб.)
Здания	15
Машины и оборудование	1473
Речной транспорт	658
Подвижной состав автотранспорта	297
Производственный и хозяйственный инвентарь	24
ВСЕГО	2467

В 2010 году в связи со стопроцентным износом списаны:
здание – 15 тыс. руб.;

машины и оборудование, в том числе: автопогрузчики – 115 тыс. руб., причальные понтоны – 743 тыс. руб., грейферы – 101 тыс. руб., компьютеры и прочая оргтехника – 471 тыс. руб., прочее оборудование – 43 тыс. руб.;
автотранспорт – 297 тыс. руб., в том числе:
автомобиль КРАЗ-258 г/н А663АА, автомашина КАМАЗ -55102 г/н А662АА, Трейлер В-340 г/н КМ 5198, прицеп для перевозки катера г/н КМ 8541;
реализован катер QS 550 WALKAROUD в комплекте – 658 тыс. руб.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Таблица №11

Показатели	По состоянию на 31.12.2009г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2010г. (тыс. руб.)	2010г. к 2009г, %
1. Дебиторская задолженность, в том числе:	69674	87707	126
покупатели и заказчики	60125	55126	92
авансы выданные	1684	20968	1245
прочие дебиторы	7865	11613	148
Краткосрочные финансовые вложения	30000	35000	117
Денежные средства	82609	61885	75
2. Кредиторская задолженность, в том числе:	23333	23307	100
поставщики и подрядчики	4537	7367	162
задолженность перед персоналом организации	4963	5252	106
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1419	2861	202
задолженность по налогам и сборам	8665	6088	70
прочие кредиторы	296	300	101
авансы полученные	3453	1439	42

За 2010 год дебиторская задолженность увеличилась 26%, кредиторская задолженность не превысила уровень 2009 года.
Дебиторы, доля которых составляет более 10% общей суммы дебиторской задолженности:
ООО «Дорстрой» – 18464 тыс. руб., ООО «Новатор» – 16300 тыс. руб.
Кредиторы, доля которых составляет более 10% общей суммы кредиторской задолженности ООО «Дорстрой» – 3515 тыс. руб.
Дебиторская задолженность превысила кредиторскую на 64400 тыс. руб., т.е. в 4 раза.

Структура прибыли Общества

Таблица № 12

	Сумма (тыс. руб.)
1. Прибыль от продаж	7872
2. Финансовый результат от прочих доходов и расходов	(5022)
3. Прибыль до налогообложения	2850
4. Отложенные налоговые активы	(100)
5. Отложенные налоговые обязательства	56
6. Иные аналогичные обязательные платежи	(82)
7. Налог на прибыль	(2392)
8. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль отчетного года)	332

Движение фискальных обязательств

Таблица № 13 (тыс.руб.)

	Сальдо (тыс. руб.)		Обороты (тыс. руб.)		Сальдо (тыс. руб.)	
Налоги	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Пользование водными объектами		37	146	145		36
Н Д С		3841	43237	42875		3479
НДФЛ		1478	19159	19408		1727
Налог на прибыль (текущий период)	5218		6934	2392	9760	
НДФЛ (дивиденды)	1		330	331		
Транспортный налог		69	273	264		60
Земельный налог		2055	3072	1353		336
Налог на имущество		476	1944	1918		450
Налог на добычу полезных ископаемых			279	279		
Расчеты по ЕСН		709	722	13		
Госпошлина	60		842	503	399	
Налоговые санкции	343		-332		11	
Корректировка налога			82	82		
ИТОГО	**5622**	**8665**	**76688**	**69563**	**10170**	**6088**
Расчеты по соц. страхованию		73	6019	6098		152
Расчеты по пенсионному обеспечению		995	26890	28165		2270
Штрафные санкции						
Расчеты по обязательному мед. страхованию		351	4233	4321		439
ИТОГО		**1419**	**37142**	**38584**		**2861**

За 2010 год Общество заплатило налогов и платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды в сумме 108147 тыс. руб., а за 2009 год в сумме 149388 тыс. руб.

Земельные отношения

Таблица №14

Предоставленные земельные участки	По состоянию на 31.12.2010г.
Количество участков	6
Площадь участков (кв. м) (право, на основании которого участки предоставлены)	Злобино №1 – 220218,5 (аренда) Злобино №2 – 353 (постоянное (бессрочное) пользование) Енисей – 148977 (аренда) Песчанка – 101558; 6348 (постоянное (бессрочное) пользование) Берёзовка №1 – 73840 (аренда) Берёзовка №2 – 22948 +/-265 (аренда)
Категории земель согласно Земельному кодексу	Злобино №1 – земли населённых пунктов Злобино №2 – земли населённых пунктов Енисей – земли населённых пунктов Песчанка – земли промышленности, энергетики, транспорта

	Берёзовка №1 – земли населенных пунктов Берёзовка №2 – земли населенных пунктов
Годовая сумма земельного налога по каждому участку (тыс. руб.)	Злобино №2 – 8,2 Песчанка – 701,6 Берёзовка №2 – 643,4 (за 4 квартал 2010г.)
Годовой размер арендной платы по каждому участку (тыс. руб.)	Злобино №1 – 4776,5 Енисей – 3110,6 Берёзовка №1 – 900,1 Берёзовка №2 – 189,1

Оценка финансового состоянию Общества по итогам работы в 2010 году (по показателям банкротства)

Показатели	По состоянию на 31.12.2009г.	По состоянию на 31.12.2010г.	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	8,5	8,3	2,0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,89	0,89	0,1
Показатели деловой активности и оборачиваемости капитала: а) коэффициент оборачиваемости оборотных средств б) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	 1,9 3,5	 2,0 5,4	
Показатели: а) рентабельность продаж б) рентабельность собственного капитала	17,5 26,4	1,9 1,0	
Рентабельность предприятия	20,8	1,7	

Приведенная оценка финансового состояния свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии Общества, достаточности оборотных средств, положительной динамике оборачиваемости оборотных средств и дебиторской задолженности Общества.

Осуществление природоохранных мероприятий

В 2010 году затраты на осуществление природоохранных мероприятий составили:
Лабораторные исследования качества поверхностных вод акваторий и затонов – 285 тыс. руб.,
морфометрические измерения на акваториях и в затонах – 203 тыс. руб.,
разработка проекта нормативов ПДВ – 400 тыс. руб.,
плата за пользование водными объектами согласно договорам водопользования – 11 тыс. руб.,
лабораторные исследования воздуха на грузовом районе «Енисей» – 11 тыс. руб.

Основные положения учетной политики

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии ПБУ 5/01.

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся:

- материалы;
- готовая продукция;
- товары

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами общества, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единице. Учет товаров ведется на счете 10 «Материалы».

Материальные ценности, срок использования которых более 12 месяцев, после списания в производство, для контроля, учитываются за балансом как малоценные предметы. К ним относятся:

- огнетушители;
- спасательные пояса, жилеты;
- инструмент стоимостью более 1000 руб.
- бытовая техника:
- приборы;
- персональные компьютеры.

На вышеуказанные предметы оформляется карточка № МБ-2, с росписью в получении материальных ценностей.

Определен порядок по учету контейнеров. Контейнера учитываются на отдельном субсчете по учетным ценам в разрезе номеров, их грузоподъемности. Контейнера закреплены за материально ответственными лицами. Учитывая многооборотность контейнеров в навигационный период, их движение отслеживает коммерческая служба Общества.

Учет готовой продукции осуществляется по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 « Выпуск продукции (работ, услуг)». К готовой продукции относятся песок, гравий, ПГС (далее НСМ). Добыча НСМ в 2010 производилась на заявленный объем- 229тыс. тн, который был реализован полностью и получена оплата 100%.

Незавершенное производство в процессе добычи НСМ отсутствует, так как весь добытый НСМ отчетного периода оформляется и приходуется на склад.

Учет товаров ведется по покупным ценам на счете 41 «Товары».

Резервы под снижение фактической стоимости МПЗ общество не создает.

В отчетном году материально-производственные запасы в залог обществом не передавались.

Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов, в качестве основных средств, принимается имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Срок полезного использования основных средств, как для вновь приобретенных, так и для выявленных в ходе инвентаризации, определяется в общеустановленном порядке в соответствии с пунктами 1 и 6 статьи 258 НК РФ, то есть в соответствии Классификации.

Основные средства в 2010 году были приобретены за счет средств общества денежными средствами.

К бухгалтерскому учету были приняты основные средства, выявленные в ходе проведенной инвентаризации которые принадлежат Обществу. Рыночную стоимость основных средств определял независимый оценщик. Были также выявлены объекты основных средств не принадлежащие ОАО «КРП». Для того чтобы принять на учет, находящиеся в хозяйственном ведении объекты, на которые у Общества нет правоустанавливающих документов, было отправлено письмо Федеральному агенству по управлению федеральным имуществом по Красноярскому краю с просьбой получить их согласие на передачу выявленных объектов в собственность ОАО «КРП».

По состоянию на 01.01.2010г. была отражена переоценка группы основных средств: плавкраны, земснаряды, которую Общество проводит ежегодно с 2002 года.

Учет основных средств ведется в соответствии ПБУ 6/01.

Учет доходов общества

Доходами общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала общества. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Также к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от аренды имущества и недвижимости.

Выручка, от продаж, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете отражается методом начисления.

Учет управленческих расходов

Расходы, связанные с управлением производством, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Это расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом. К ним относятся:

- оплата труда управленческого персонала;
- подготовка и переподготовка кадров;
- содержание имущества общехозяйственного назначения;
- оплата услуг, связанных с управлением производством.

В конце месяца, сумма с кредита счета 26 закрывается в дебет счета 90,2 «Себестоимость продаж». Закрытие проводится ежемесячно.

Ввиду отсутствия нематериальных активов, отсутствует и учет по ним.

Ввиду отсутствия займов и кредитов, отсутствует и учет по ним.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

Все статьи бухгалтерского баланса раскрыты в виде таблиц и расшифровок, которые предоставляются в электронном виде в Управление сводной финансовой отчетности на имя Ружниковой Е.П.

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» в графе «На начало отчетного года» были изменены показатели по следующим строкам бухгалтерского баланса:

- 120 «Основные средства»
- 122 «Здания, сооружения, машины и оборудование»
- 420 «Добавочный капитал»
- 490 «Итого по разделу - Капитал и резервы»

Отклонение в сторону уменьшения произошло из - за уценки основных средств после проведенной переоценки в сумме 66 тыс. руб.

Изменение каждой строки баланса отражено в Справке об изменениях данных формы № 1 по графе «На начало отчетного периода».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В связи с вводом нового ПБУ 22/2010, которое устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности, в учетной политике Общества в разделе 3.5 отражен порядок исправления ошибок и признания существенности ошибки. В п. 3.5.2.3 учетной политики указано: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов (п.3 ПБУ 22/2010).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГАХ

В результате имеющейся разницы между «бухгалтерской» и «налоговой» прибылью, учет этой разницы ведется на счетах бухгалтерского учета.

Условный доход по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ и действующую на отчетную дату.

Эта величина по состоянию на 31.12.2010г. составляет **570 тыс. руб**. (2850 х 20%)

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов ведется на балансовом счете 09.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2010г. составляет 1**00 тыс. руб.** (расходы по НСМ 3т.рб. + сумма начисленной амортизации а/м «Форд» 32т.рб. + разница в списании расходов на разведку полез. ископаемых 65т.рб.)

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Учет отложенных налоговых обязательств ведется на балансовом счете 77.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2010г. составляют **56 тыс. руб**. (разница в списании спецодежды для производства 56т. руб.).

Постоянные и временные разницы (ПНО, ПНА)

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных временных разниц.

В результате расчета текущего налога на прибыль за 2010 год

постоянная разница (ПНО) составила:

9851 т. руб. х 20% = 1970 т. руб.

постоянная разница (ПНА) составила:

521 т. руб. х 20% = 104т. руб.

Постоянные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2010 года составили 1866 т. руб. (ПНО 1970 т. руб. – ПНА 104 т. руб.)

ИНФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Финансовые вложения Общества составляют:

- долгосрочные вложения 265т.рб. (ценные бумаги АКБ «Енисей»);
- краткосрочные вложения 35000т.рб. (депозитные вклады в АКБ «Росбанк»)

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ САНКЦИИ

По состоянию на 31.12.2010г. у Общества экономических санкций нет.

Информация об объемах операций с аффилированными лицами, относимыми в соответствием с ПБУ 11/2008 к связанным лицам

Список аффилированных лиц Общества, составленный на 31 декабря 2010 года, размещен на странице в сети Интернет: www.krasrp

Сделки (группы взаимосвязанных сделок) с аффилированными лицами, цена которых составила 5 и более процентов балансовой стоимости активов, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, в 2010 году не совершались.

Общий объем в денежном выражении и количество сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, совершенных Обществом в 2010 году:

за 1 квартал - 1 000 тыс. руб., 1 сделка;

за 2 квартал - 6 467 тыс. руб., 5 сделок;

за 3 квартал - 44 555 тыс. руб., 11 сделок

за 4 квартал - 2 477 тыс. руб., 3 сделки.

Генеральный директор
ОАО "Красноярский речной порт" **А.Н. Сураев**

Главный бухгалтер **В.А. Савельева**

Саморегулируемая Организация Аудиторов
Некоммерческое Партнерство
«РОССИЙСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АУДИТОРОВ»

Действительный член
Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

№ 362-ю

ООО «Росэкспертиза»

является членом
«РОССИЙСКОЙ КОЛЛЕГИИ АУДИТОРОВ»
в соответствии с решением
Совета РКА от 23 апреля 2007 года

Основной регистрационный номер
в Реестре аудиторов и аудиторских организаций

10205006556

Председатель Центрального Совета ***А. Л. Руф***

Исполнительный директор ***Н.С. Мельникова***

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО • ОГРН 1057700[illegible] • МОСКВА
Российская коллегия аудиторов
"Russion Collegium of auditors"

Прошнуровано
и пронумеровано

37 (тридцать семь) листов

Директор Красноярского филиала
ООО «Росэкспертиза»

_____ В.М.Дорофеева

Филиал "Росэкспертиза"