

Пояснительная записка

по основной деятельности ОАО «Завод стекловолокна»
за 2008 год

Организация ведет учет на предприятии с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Предприятие «Производство + Услуги». Организация использует рабочий план счетов бухгалтерского учета утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94Н. Ввиду действия с 1 января 2002 года главы 25 Налогового кодекса РФ, было обновлено положение об учетной политике на заводе и принято к действию с 1 января 2008 года.

Основные положения учетной политики отражают то, что бухгалтерский и налоговый учет на предприятии приближены друг к другу, доходы и расходы учитываются методом начисления, т.е. в том же периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты. При расчете налога на прибыль применяется метод начисления, т.е. за тот период, в котором товар отгружен.

Новым положением о начислении НДС с 01.01.2006 года датой реализации признается отгрузка готовой продукции и прочей реализации.

Учет отгруженных товаров (сделанных работ, оказанных услуг) ведется по полной фактической себестоимости.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между объектами калькулировано пропорционально прямым затратам.

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся основные статьи затрат:

- стоимость материалов, которые используются при производстве
- заработная плата рабочих, занятых в производстве (кроме сотрудников административно-управленческого аппарата)
- ЕСН с зарплаты, которая относится к прямым расходам
- амортизация по оборудованию, используемому в производстве, которая в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом
- услуги сторонних организаций, оказанных в виде газа, света, воды.

Калькуляция себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции производится по итогам за месяц.

Расшифровка финансовых результатов
за 2008 год по сравнению с 2007 годом:

	2008 г.	2007 г.
1. Выручка от продажи товаров, продукции (за минусом налога на добавленную стоимость)	63911,0	119716,0
2. Себестоимость проданных товаров, продукции	91038,0	118167,0
3. Коммерческие расходы	1700,0	2409,0
4. Прибыль от готовой продукции	-28827,0	-860,0
5. Прочие операционные доходы	12381,0	9716,0
6. Прочие операционные расходы	11772,0	8726,0
7. Прибыль от деятельности	-28173,0	130,0
8. Чистая прибыль за минусом налога на прибыль	-	42,0

Из расшифровки финансовых результатов видно, что выручка по отгрузке уменьшилась в 2 раза – это произошло из-за уменьшения спроса на нашу производимую продукцию на рынке сбыта, который в данной сложившейся обстановке не дает возможность повысить значительно цены на выпускаемую продукцию.

Расходы по себестоимости за 2008 год не было возможности уменьшить также хотя бы в 2 раза из-за сложившейся обстановки на рынке продаж и кризисного положения.

Завод предпринял ряд мер уменьшить затраты, такие как не полный рабочий день рабочих и служащих. Но увеличение цен на приобретаемое сырье и энергоносители в течение года, не принесли желаемого результата. Существенных изменений не произошло. Поэтому исходя из всего этого предприятие имеет убытки за отчетный период.

Основные статьи затрат по себестоимости
за 2008 год по сравнению с 2007 годом:

	2008 г.	2007 г.
- материальные затраты	30249,0	30588,0
- топливо, электроэнергия	15498,0	20069,0
- затраты на оплату труда	29974,0	47039,0
- отчисления на соц.нужды	8014,0	12615,0
- амортизация	6049,0	4946,0
- другие расходы	1254,0	2910,0

Были начислены основные налоги от деятельности за 2008 год:

- имущество	922,0	
- земля	3153,0	(за соответствующий период прошлого
		года начисление было 760,0 ,увеличение произошло из-за увеличения кадастровой стоимости земли)
- НДС	3167,0	

Выручка от реализации готовой продукции (с НДС) за 2008 год составила:

- в денежном выражении – 33816,0
- взаимозачетами между организациями - 28460,0

За 2008 год поступило:

- в кассу 25396,0
- на расчетный счет 11782,0
- были взяты займы и кредиты 26244,0

Направлено:

- на оплату труда 33878,0
- на расчеты по налогам и сборам 4869,0
- на приобретение товаров, работ, услуг и сырья 19861,0
- погашение кредита 1130,0
- прочие выплаты и перечисления (т.е. проценты банку, транспортные услуги, материальная и спонсорская помощь, командировочные расходы) 3657,0

По расшифровке самого баланса за 2008 год:

Валюта баланса составляет – 244935,0

В том числе основные показатели:

по активу баланса: - основные средства – 46113,0

- запасы – 89276,0
- дебиторская задолженность – 42606,0

Дебиторская задолженность увеличилась в связи с неплатежеспособностью покупателей.

по пассиву баланса: - уставный капитал – 84,0

- добавочный капитал – 112606,0
- кредиторская задолженность – 101657,0

В связи со спадом производства уменьшилась платежеспособность завода по своим обязательствам, увеличилась кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по налогам и сборам, задолженность перед государственными внебюджетными фондами и краткосрочные обязательства по займам и кредитам.

Генеральный директор

ОАО «Завод стекловолокна»

Дибирчуев К.С.

Главный бухгалтер

Мирзоев Д.Г.

Объяснительная записка

к отчету по основной деятельности за 12 месяцев 2008 г.
по ОАО «Завод стекловолокна» г. Махачкала

Объем производства товарной продукции за 12 месяцев 2008 года в действующих ценах составил 52993,8 тыс. руб. или 85 % запланированному на этот же период, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года составил 52 %, отставание составляет 48380,2 тыс. руб.

Производство продукции в натуральном выражении, характеризуется данными, представленными в таблице № 1.

Табл. 1

Наименование	Ед. изм.	Отчет 12 месяцев 2007 г.	Отчет 12 месяцев 2008 г.			Отк. (+, -)	Отч. 2007 г. к отч. 2008 г.	
			план	факт	%		%	откл.
Объем товарной продукции в действующих ценах	Тыс. руб.	101374,0	62532	52993,8	84,7	-9538,2	52	-48380,2
Производство продукции								
Стекловолокно	тн.	2744,6	1674,0	1185,2	70,8	-488,8	43	-1559,4
Стеклоткани	т.п.м	9571,3	4161,0	3996,2	96,0	-164,8	42	-5575,1
Стеклопластики (лэз)	тн	-	-	-	-	-	-	-
Продукты на 1 рубль товарной продукции	тн	135,5	-	422,8	-	-	-	-
Составительность	%			0,58				

Табл. 2

№	Наименование	Ед. изм.	Отчет за 12 месяцев 2007г.	Отчет за 12 месяцев 2008 г.	2008 г. к 2007 г.
1.	Численность персонала	чел.	816	620	76%
2.	Численность ППП	чел.	741	560	76%
3.	Фонд зарплаты труда	т.руб	51312,3	32952,2	64%
	В т.ч. ППП	т.руб	47980,2	30309,0	63%
4.	Среднемесячная з/плата на 1-го работающего в т.ч. ППП	руб.	5240	4429	84,
5.	Потери рабочего времени из-за:				
	- проголов	дней	41/529	17/385	-24/144
	- отпуск без содержания	дней	2872	11501	+8629
	- отпуск по инц.админ.	дней	-		
6.	Текучесть кадров	%	21	19	-2

По табл. 2 следует в связи со спадом производства уменьшилась численность работающих на 196 чел. по сравнению с 2007 годом. Фонд зарплаты уменьшился в 2008 году на 8360 тыс. рублей по сравнению с 2007 годом.

В связи со спадом производства и финансовым кризисом увеличилось число отпусков без сохранения заработной платы в 2008 году на 8629 дней по сравнению с 2007 годом.