

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ

Открытое акционерное общество «Ремонтно-строительное управление по техническому обслуживанию и ремонту лифтов № 3» ЗА 2011 ГОД

I. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Ремонтно-строительное управление по техническому обслуживанию и ремонту лифтов № 3» (далее «Общество») образовано в 2004 г. и занимается техническим обслуживанием и ремонтом лифтового оборудования. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2011 г. составила 36 человек (31 декабря 2010 г. – 223 человека).

Общество зарегистрировано по адресу 191040, г. Санкт-Петербург, Коломенская, д. 8.

В состав Совета директоров Общества входят:

Авакян Вардан Нахапетович – Генеральный директор ООО «ОТИС Лифт»;

Боловинцев Юрий Александрович – Управляющий директор по операциям сервиса в регионах России ООО «ОТИС Лифт»;

Зимин Александр Сергеевич – Генеральный директор ОАО «Ремонтно-строительное управление № 3»,

Лысенко Наталья Ивановна – Региональный директор по сервису ООО «ОТИС Лифт»

Сазонов Андрей Львович – Главный управляющий директор по операциям нового оборудования ООО «ОТИС Лифт».

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

до 1 июня 2011 года **Осипов В. Б.** – Генеральный директор

с 1 июня 2011 года **Зимин А. С.** – Генеральный директор

Балобина В.А. – Главный бухгалтер

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Андросюк Т. П. – Финансовый директор Северо-Западного региона ООО «ОТИС Лифт».

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 01.01.2011 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	40	-
Машины и оборудование	20	-
Транспортные средства	-	3-6
Компьютерная техника	10	3-5
Прочие	5-13	5-7

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительным введенным строкам к статье «Основные средства».

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

В связи с изменениями в порядке составления отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков должны быть показаны свернуто. Действующая на момент принятия ПБУ 23/2011 система бухгалтерского учета Общества не позволяет достоверно оценить необходимую для взаимозачета величину косвенных налогов. В связи с этим, руководствуясь требованием рациональности, Общество при составлении отчета о движении денежных средств отразило косвенные налоги полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

11. Кредиты и займы полученные

Проценты и дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о прибылях и убытках.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о прибылях и убытках.

14. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг (выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- выручка от продажи основных средств и прочих активов,
- выручка от предоставления помещений в аренду.

15. Признание расходов

Себестоимость оказанных услуг и выполненных работ включает расходы, связанные с оказанием услуг по техническому обслуживанию и ремонту лифтового оборудования, включая управленческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты по привлеченным займам и кредитам – по мере их начисления;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости МПЗ;
- налог на имущество;
- услуги банка;
- остаточная стоимость выбывающих основных средств;
- списание дебиторской задолженности;
- стоимость реализуемых прочих активов.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год

16.1 Изменения в бухгалтерском учете

(а) Изменения в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету

В связи с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения учетной политики Общества на 2011 год. Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в одноименном подразделе пояснительной записки.

Изменения в учете основных средств и нематериальных активов

С 2011 года объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу могут учитываться в составе материально-производственных запасов. До 2011 года лимит стоимости для учета объектов основных средств в составе материально-производственных запасов составлял не более 20 000 рублей за единицу.

С 2011 года объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, обособленно учитываются в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию. До 2011 года в составе основных средств не могли учитываться объекты, документы по которым не были переданы на государственную регистрацию права собственности.

Изменения в учете резервов сомнительных долгов

С 2011 года организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

С 2011 года сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

(б) Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в учетную политику Общества на 2011 год были внесены следующие изменения:

- с 2011 года Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. До 2011 года Общество не создавало оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

16.2 Изменения в формах бухгалтерской отчетности

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступил в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данным нормативным актам и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22.07.2003 № 67н), отдельные показатели отчетности за 2009 и 2010 гг. представлены в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности

Приказ Минфина РФ № 66н предусматривает изменения в формах бухгалтерской отчетности, направленные на перенос данных из форм отчетности в состав пояснений к отчетности:

- раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» исключен из формы бухгалтерского баланса;
- раздел «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» исключен из формы отчета о прибылях и убытках;
- раздел 2 «Резервы» исключен из формы отчета об изменениях капитала – информация об оценочных резервах приводится в соответствующих подразделах пояснительной записки, включающих расшифровки активов, в отношении которых созданы такие резервы;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) отменено – с бухгалтерской отчетности за 2011 год формируются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме.

А. Изменения в бухгалтерском балансе

- Показатели бухгалтерского баланса подлежат представлению по состоянию на три отчетные даты (31 декабря отчетного года, предыдущего года, а также года, предшествующего предыдущему).
- Из строки «Прочие внеоборотные активы» выделены в отдельную строку результаты исследований и разработок (раздел «Внеоборотные активы»).
- Из строки «Добавочный капитал» выделена в отдельную строку бухгалтерского баланса сумма переоценки внеоборотных активов (раздел «Капитал и резервы»).
- Из строки «Прочие долгосрочные обязательства» выделены в отдельную строку оценочные обязательства (раздел «Долгосрочные обязательства»).
- Переименованы строки «Финансовые вложения» и «Денежные средства» в «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и «Денежные средства и денежные эквиваленты» соответственно. Финансовые вложения, представляющие денежные эквиваленты, включаются в строку «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Б. Изменения в отчете о прибылях и убытках

В состав отчета добавлены справочные показатели «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Совокупный финансовый результат периода».

В. Изменения в отчете об изменениях капитала

В раздел 1 «Движение капитала» внесены следующие изменения:

- Добавлены строки: доходы/расходы, относящиеся непосредственно на увеличение/уменьшение капитала, изменение добавочного капитала, изменение резервного капитала, переоценка имущества.
- Исключены показатели межотчетного периода «Изменения в учетной политике», «Результат от переоценки основных средств». Изменения учетной политики подлежат включению в раздел 2 отчета об изменениях капитала «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Результат переоценки подлежит отражению в разделе 1 по строке «Переоценка имущества» в соответствующем периоде проведения переоценки.

- Величина чистых активов представляется на три отчетные даты.

Добавлен раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», включающий информацию о величине капитала организации до корректировок, а также о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в разрезе статей капитала (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), другие статьи капитала). Значения показателей указанного раздела по строкам «До корректировок» соответствуют показателям капитала в бухгалтерской отчетности за 2010 и 2009 годы. Значения показателей по строкам «После корректировок» соответствуют показателям капитала по состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2009, представленным в бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год.

Г. Изменения в отчете о движении денежных средств

- С 2011 года уплаченные Обществом проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционных активов, отражаются в потоках по инвестиционным операциям. До 2011 года такие проценты включались в денежные потоки по текущей деятельности.
- С 2011 года денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, включаются в потоки по текущим операциям. До 2011 года указанные денежные потоки включались в состав инвестиционной деятельности.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. До 2011 года они отражались в отчете развернуто.
- С 2011 года установлено, что если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций), они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

Изменения в учетной политике Общества на 2012 год

Изменения в учетной политике Общества на 2012 год не производились.

17. Данные прошлых отчетных периодов

17.1 Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2011 год в связи с введением в действие новых и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2010 года» и «На 31 декабря 2009 года» бухгалтерского баланса, а также показатели других форм бухгалтерской отчетности сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

По состоянию на начало отчетного года на балансе Общества числятся дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения ее должниками, по которой в соответствии с изменениями в порядке формирования в бухгалтерском учете резервов сомнительных долгов Обществу нужно было бы создать указанные резервы в прошлых отчетных периодах (по состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2009). В связи с этим соответствующие показатели прошлых лет были скорректированы. (корректировка № 1)

Корректировки показателей 2009 и 2010 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1230	Дебиторская задолженность	36 212	1	(456)	35 756
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 084	1	(456)	5 628
Корректировки показателей 2010 года					
1230	Дебиторская задолженность	82 834	1	(1 831)	81 003
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 206	1	(1 831)	2 375
2350	Прочие расходы	11 036	1	1 375	12 411

17.2 Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2009 и 2010 годы. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

(а) В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с неотражением резерва под снижение стоимости материалов в 2009 и 2010 гг. Указанная ошибка привела к занижению показателей прочих расходов, завышению чистой прибыли (включая промежуточные итоговые строки) отчета о прибылях и убытках за 2010 год на сумму 306 тыс. руб., за 2009 год на сумму 1 081 тыс. руб. Занижен показатель запасы на сумму 1 387 тыс. руб. в 2010 году, на сумму 1 081 тыс. руб. в 2009 году и завышен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 1 387 тыс. руб. в 2010 году, на сумму 1 081 тыс. руб. в 2009 году в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2009 и 31.12.2010. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели прошлых лет были скорректированы (корректировка № 1).

(б) В отчетном году была выявлена существенная ошибка отражения суммы себестоимости в отчете о прибылях и убытках с учетом управленческих расходов на сумму 66 323 тыс. руб., что не соответствует учетной политике. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы (корректировка № 2).

(в) В отчетном году была выявлена существенная ошибка отражения сумм премий и дополнительных отпусков по основному рабочему персоналу, а так же начисления социальных взносов на данные суммы за счет нераспределенной прибыли на общую сумму 1 162 тыс. руб., данные суммы должны быть отражены в себестоимости продаж. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы (корректировка № 3).

(г) В отчетном году была выявлена существенная ошибка отражения сумм премий и дополнительных отпусков работников управленческого персонала, а так же начисления социальных взносов на данные суммы и приобретение питьевой воды за счет нераспределенной прибыли на общую сумму 660 тыс. руб. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы (корректировка № 4).

(д) В отчетном году была выявлена существенная ошибка отражения сумм процентов по договорам срочного вклада на сумму 434 тыс. руб. в прочих доходах. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы (корректировка № 5).

(е) В отчетном году была выявлена существенная ошибка отражения сумм аренды помещений, не используемых в основном виде деятельности на сумму 1 935 тыс. руб. в себестоимости продаж, следовало отразить в прочих расходах. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы (корректировка № 6).

(ж) В отчетном году была выявлена существенная ошибка отражения сумм материальной помощи работникам и не работникам организации, а так же расходов на содержание базы отдыха за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет на общую сумму 484 тыс. руб., следовало отразить в прочих расходах. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы (корректировка № 7).

(з) В отчетном году была выявлена существенная ошибка отражения проводки по начислению добавочного капитала, на которую отсутствуют первичные документы (корректировка № 8).

(и) Показатель базовой прибыли (убытка) на акцию не был раскрыт в прошлом году (корректировка № 9).

(к) В отчетном году была выявлена существенная ошибка отражения премий по случаю юбилея на общую сумму 504 тыс. руб. в прочих расходах, следовало отразить в составе себестоимости на сумму 265 тыс. руб. и в составе административных расходов на сумму 239 тыс. руб. (корректировка № 10).

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1210	Запасы	7 090	1	(1 081)	6 009
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	1 929	8	(1 929)	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 628	1,8	848	6 476
Корректировки показателей 2010 года					
1210	Запасы	6 303	1	(1 387)	4 916
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	1 929	8	(1 929)	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 375	1,8	542	2 917
2120	Себестоимость продаж	381 811	2,3,6,10	(66 831)	314 980
2220	Управленческие расходы	-	2,4, 10	67 222	67 222
2320	Проценты к получению	-	5	434	434
2340	Прочие доходы	10 762	5	(434)	10 328
2350	Прочие расходы	12 411	1,6,7,10	2 221	14 632
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	9	(198)	(198)

В связи с ошибками в заполнении отчета о движении денежных средств за 2010 год были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 год. Существенные корректировки приведены ниже:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4119	Прочие поступления	63 446	(18 762)	44 684
4123	(Платежи) процентов по долговым обязательствам	-	(1 329)	(1 329)
4125	(Платежи) прочие налоги и сборы	79 282	(417)	78 865
4129	Прочие платежи	(55 113)	1 419	(53 694)
4211	(Поступления) от внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	7 418	(4 819)	2 599
4311	(Поступления) от получения кредитов и займов	0	19 763	19 763

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2011 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства (бытовки для рабочего персонала, офисные здания для управленческого персонала, земля) общей площадью 11 686 кв.м. в г. Санкт-Петербург и Ленинградской обл.

В Разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности приведена информация о наличии и движении основных средств.

Стоимость арендованных основных средств не раскрывается, т.к. не указана в договоре и актах передачи основных средств.

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы будущих периодов

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Страхование транспортных средств	256	226	312
лицензии на осуществление вида деятельности	10	80	144
Лицензии на программное обеспечение	46	9	32
Страхование помещений	4	27	17
Итого	316	342	505

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования для выполнения работ, оказание услуг.

3. Финансовые вложения

Депозитные вклады

У Общества на отчетную дату 31 декабря 2011 года не было депозитных вкладов в российских рублях. В 2010 году Общество размещало денежные средства по договорам срочного вклада на срок 211 дней под 8% годовых в ОАО «Банк Санкт-Петербург». Проценты, полученные в 2010 году по данным вкладам составили 434 тыс. руб.

4: Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены с учётом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 3 485 тыс. руб. (в 2010 г. резерв не создавался).

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности за 2009 в сумме 456 тыс. руб. и за 2010 год в сумме 1 831 тыс. руб. отражен в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	в тыс. руб.		
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Денежные средства на топливных картах	111	190	104
Средства на расчетных счетах	9 933	13 756	26 420
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	10 044	13 947	26 524

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе денежных потоков от текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав денежных потоков инвестиционных операций.

6. Капитал и резервы

6.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2011 г., на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость размещенных акций, тыс. руб.
Обыкновенные акции	17 807	17 807
Итого	17 807	17 807

6.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам

работы Общества за 2010 год чистая прибыль Общества не направлялась на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2011, 31.12.2010, 31.12.2009. величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

7. Кредиты и займы

7.1 Кредиты полученные

В 2011 году Общество не получало кредиты, в 2010 году Обществом был получен кредиты на сумму 19 763 тыс. руб. от ОАО «Банк Санкт-Петербург».

Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2011 года, составила 2 040 тыс. руб. (в 2010 году – 19 092 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга в 2011 году – 2 000 тыс. руб. (в 2010 году – 17 763 тыс. руб.).

Общая сумма краткосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов, составила 0 тыс. руб. на 31.12.2011 (2 000 тыс. руб. и 0 тыс. руб. – на 31.12.2010 и 31.12.2009 соответственно).

Процентные ставки по кредитам (% годовых):

Наименование показателя	2011	2010
Краткосрочные кредиты в российских рублях	14%	14%

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, составили 3 тыс. руб. и 35 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

Из них суммы, отнесенные в отчетном году на прочие расходы, составляют 3 тыс. руб. и 35 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно.

7.2 Прочая информация по заемным средствам

У Общества отсутствуют суммы недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2011, 31.12.2010 и 31.12.2009.

8. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены с учётом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2011 включает: [НДС – 4 064 тыс. руб., налог на прибыль – 0 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 53 тыс. руб.].

Указанная задолженность по налогам и сборам на 31.12.2010 составила 12 196 тыс. руб., в том числе: [НДС – 9 673 тыс. руб., налог на прибыль – 0 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 2 523 тыс. руб.], на 31.12.2009 составила 19 851 тыс. руб., в том числе: [НДС – 15 817 тыс. руб., налог на прибыль – 0,00 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 4 034 тыс. руб.].

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 25 272,6 тыс. руб. (74 915,4 тыс. руб. – в 2010 году). НДС по приобретенным ценностям составил 6 201,4 тыс. руб. (46 566,6 – в 2010 году), в том числе предъявленный к вычету – 6 201,4 тыс. руб., (46 566,6 руб. – в 2010 году).

9.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 753 тыс. руб. (в 2010 году – 561 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 5 555 тыс. руб. (в 2010 году – 6 580 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 0 тыс. руб. (в 2010 году – 0 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 5 555 тыс. руб. (в 2010 году – 6 580 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материалов и расходов не принимаемых в целях налогообложения по налогу на прибыль.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 235 тыс. руб. (в 2010 году – 75 тыс. руб.), в том числе, возникших – 0,0 тыс. руб. (в 2010 году – 0,0 тыс. руб.) и погашенных – 235 тыс. руб. (в 2010 году – 75 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 5 тыс. руб. (в 2010 году – 10 тыс. руб.), в том числе, возникших – 0,0 тыс. руб. (в 2010 году – 0,0 тыс. руб.) и погашенных – 5 тыс. руб. (в 2010 году – 10 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2011 г. составила 1 560 тыс. руб. (в 2010 году – 3 710 тыс. руб.).

9.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 99,6 тыс. руб. (в 2010 году – 106,0 тыс. руб.), в прочие расходы – 65,1 тыс. руб. (в 2010 году – 101,7 тыс. руб.)

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: транспортный налог – 99,6 тыс. руб.

10. Выручка от продаж

Выручка от продаж по видам деятельности составила:

тыс. руб.

Вид деятельности	2011	2010
Техническое обслуживание	121 537	144 884
Модернизация и капитальный ремонт лифтов	5 429	239 029
Прочая выручка	1 053	684
Итого	128 019	384 597

11. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

в тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на			
	2011		2010	
	Приобретение (Производство)	Использование на произв. цели	Приобретение (Производство)	Использование на произв. цели
ЭНЕРГИЯ, в т.ч.	1 641	1 641	1 599	1 599
- электрическая	936	936	953	953
- тепловая	705	705	646	646
ТОПЛИВО, в т.ч	1 162	1 162	1 451	1 451
- жидкое:	1 162	1 162	1 451	1 451
- бензин автомобильный	1 162	1 162	1 451	1 451
Итого	2 803	2 803	3 050	3 050

12. Прочие доходы и прочие расходы

в тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2011		2010	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Предоставлены помещения в аренду	766	1 640	1 762	1 935
Продажа основных средств и материально-производственных запасов	-	-	8 094	7 456
Резерв сомнительных долгов	-	1 654	-	1 375
Резерв под снижение стоимости материалов	-	206	-	306
Себестоимость иных активов	-	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность	-	114	-	511
Расходы на услуги банков	-	590	-	770
Списание госпошлины по срокам исковой давности	-	456	-	-
Расходы на аккредитивы	-	121	-	724
Социальные расходы	-	187	-	-
Материальная помощь	-	-	-	484
Прочие доходы / расходы	-	493	472	1 071
Итого прочие доходы/расходы	766	5 461	10 328	14 632

13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2010 год приведена с учетом корректировки указанного показателя в связи с исправлением существенной ошибки отражения расходов по вознаграждению комиссионерам за 2009 и 2010 гг.

Наименование показателя	2011	2010
Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	(4 126)	(3559)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	17 807	17 807
БАЗОВЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ, РУБ.	(232)	(198)

Разводненный убыток на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базового убытка на акцию.

14. Связанные стороны

Общество контролируется обществом с ограниченной ответственностью «ОТИС Лифт», которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг субподрядного договора по обслуживанию лифтов связанным сторонам представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование связанной стороны	2011	2010
тыс. руб.		
Головная организация		
ООО «ОТИС Лифт»	13 284	-

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2011 г.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг по аренде транспорта, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2011	2010
тыс. руб.		
Головная организация		
ООО «ОТИС Лифт»	100	-

Операции приобретения услуг у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги зависимого общества ООО «ОТИС Лифт» оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
тыс. руб.						
II. Краткосрочная задолженность						
ООО «ОТИС Лифт»	23 888	-	-	16	-	-

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Существенные денежные потоки с головной организацией

Наименование связанной стороны (вид закупок)	Наименование строки в отчете о движении денежных средств	2011	2010
тыс. руб.			
Головная организация			
ООО «ОТИС Лифт»	(Поступления) от продажи продукции, товаров, работ и услуг	13 389	--

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, генерального директора, его заместителя и главного инженера.

В 2011 г. Общество выплатило управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 2 146 тыс. руб. (2010 г. – 3 689 тыс. руб.).

Прочая информация

В конце 2011 года основные производственные работники РСУ-3 переведены на работу в ООО «ОТИС Лифт». С ООО «ОТИС Лифт» заключен договор субподряда на обслуживание лифтов ОАО «РСУ № 3», при этом расширение портфеля заказов на 2012 и 2013 гг. не запланировано.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 6 425 тыс. руб.

Условные активы и обязательства

Общество является истцом по ряду арбитражных процессов. В отношении иска по привлечению ООО «СМУ-33» к ответственности по признанию не действительными сделки по покупке в 2009-2010 году основных средств Общества, юристы Общества оценивают решение суда в пользу Общества как возможное. По данному иску в случае принятия решения в пользу Общества, Общество должно будет вернуть все причитающееся по сделке (т.е. вернуть денежные средства в размере 3 148 тыс. руб. ООО «СМУ-33»), но так же Общество вернет на баланс основные средства с остаточной стоимостью 2 242 тыс. руб.

В отношении других исков у Общества отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков является вероятным.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

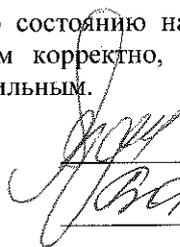
По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2011 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Руководитель ОАО «РСУ-3»

Главный бухгалтер ОАО «РСУ-3»

12.03.2012





Зимин А. С.

Балобина В. А.