ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
за 2007 год

ОАО «Мценский литейный завод»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: ОАО «Мценский литейный завод»

Сокращенное наименование: ОАО «МЛЗ»

Наименование на иностранном языке: JSC " Mtsensk Foundry"

Юридический адрес открытого акционерного общества «Мценский литейный завод» (далее «Общество»):

303000,Россия, Орловская область, г.Мценск, Автомагистраль
ИНН: **5703008860**
КПП: **570301001**

Почтовый адрес Общества:

303000, Россия, Орловская область, г.Мценск, Автомагистраль

Контактная информация:

Тел (48646) 2-29-79, Факс (48646) 2-38-37
Адрес электронной почты: mcma.oryolmetals.com
Адрес страницы в сети Интернет – www.oryolmetals.com

Общество не имеет структурных подразделений (филиалов, представительств) на отчетную дату.

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано 01.12.2000 года Регистрационным комитетом Орловской области Мценский филиал, свидетельство №57.01/07.016 М.
Запись о создании юридического лица внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23.08.2002 за основным регистрационным номером 1025700525839.
Поставлено на учет в налоговых органах:
по местонахождению Общества – 07.12.2000, МРИ ФНС №4 по Орловской области.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Устав от 1 декабря 2000 г.
2. Новая редакция Устава зарегистрирована 25 июня 2002г.
3. Новая редакция Устава зарегистрирована 2 сентября 2005 г.
4. Новая редакция Устава зарегистрирована 07 сентября 2007 г.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2007 равен размеру 166 600 000 рублей, который разделен на 16 660 штук именных обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 рублей.
Уставный капитал Общества оплачен полностью.
Акционеры Общества

Наименование общества	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, шт.
Компания «Mapleto Investments Ltd»	27	4498
Компания «Trigonia Anstalt»	27	4498
Компания «Halden Management Ltd»	25	4165
Компания «Lanvery Services Limited»	15	2499

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК Рег. № 484560 г. МОСКВА

Наименование общества	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, шт.
Компания «Intex Consulting Ltd»	6	1000

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В 2007 году размер Уставного капитала Общества не изменялся.

Реестродержатель Общества:

Реестродержателем Общества является эмитент.

Аудитор Общества:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ФБК»**
Место нахождения: **101990, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1, стр.2АБ.**
Телефон: **(495) 737-53-53.** Факс: **(495) 737-53-47**
Адрес электронной почты: **fbk@fbk.ru**

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2006 году - 2730 человек
- в 2007 году - 2690 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2007 году:

- Разработка, производство и сбыт деталей, узлов и агрегатов для различных видов транспортных средств, продукции машиностроения;
- Разработка, производство и сбыт товаров народного потребления и другой продукции;
- Разработка, производство и сбыт оборудования и программно-технического обеспечения для производства и применения продукции машиностроения в области металлургии и автомобилестроения, товаров народного потребления;
- Разработка и производство новых изделий в области металлургии и автомобилестроения;
- Промышленное и гражданское строительство, ремонт зданий и сооружений промышленного и жилого фонда, оказание ремонтно-строительных услуг;
- Оказание платных услуг юридическим и физическим лицам;
- Осуществление торгово-коммерческой деятельности, создание и эксплуатация предприятий общественного питания, осуществление посреднической деятельности;
- Организация и осуществление внешнеэкономической деятельности;
- Осуществление товарообменных, компенсационных, лизинговых, инвестиционных операций.
- осуществление иной деятельности, направленной на достижение целей Общества и не противоречащей действующему законодательству.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
1	Заготовка, переработка и реализация лома черных металлов	085 (ОРЛ №002524)	Лицензионным управлением Аппарата Губернатора и администрации Орловской области	08.02.06	07.02.11
2	Пользование объектами животного мира	Серия ХХ №6493	Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Орловской области	20.02.06	20.02.16

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
3	Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	Д 406982 (№ГС-1-57-03-27-0-5703008860-000176-1)	Государственный комитет РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу	01.03.04	01.03.09
4	Проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	Д 404842 (№ГС-1-57-03-26-0-5703008860-000175-1)	Государственный комитет РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу	16.02.04	16.02.09
5	Деятельность по эксплуатации электрических сетей	Д 378935 (№50010385)	Министерство энергетики РФ	20.06.03	19.06.08
6	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	61-ЭВ-00582 (КМС)	Федеральный горный и промышленный надзор России	05.12.03	05.12.08
7	Право использовать программы продукт «Авгур 9i»	№1	ООО «Авгур»	26.12.03	Не ограничен

Единоличный исполнительный орган Общества:

В период с 12 сентября 2006 г. до 03 сентября 2007г. Управляющий
Наименование: ИП Широков В.Л.
Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, 8-я ул. Текстильщиков, д. 13, к.2, кв.43
Почтовый адрес: Российская Федерация, г. Москва, 8-я ул. Текстильщиков, д. 13, к.2, кв.43
Дата и номер договора на управление: №383 от 13.12.2006г., №97 от 23.03.2007г.

В период с 03 сентября 2007г. Генеральный директор Шарапов Р.Ф. на основании Устава

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	
1	Скубченко Андрей Иванович	Председатель Совета Директоров
2	Акчурин Марат Исмаилович	Член Совета Директоров
3	Баженова Светлана Александровна	Член Совета Директоров
4	Рогачев Александр Петрович	Член Совета Директоров
5	Чигиринский Александр Павлович	Член Совета Директоров

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 1 человек.

В состав Ревизионной комиссии входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	
1	Струкова Лариса Николаевна	Член ревизионной комиссии

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ОАО «Орловские металлы»	Производство вторичных цветных металлов	100	100

Зависимые общества:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК г. МОСКВА

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «АВГУР»	Программное обеспечение	38,862	

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2007 г., утвержденной приказом от 29.12.2006 №266 с изменениями, внесенными приказом от 30.09.2007г. №243/1, которая подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. Федеральных законов от 23.07.1998 №123-ФЗ, от 28.03.2002 №32-ФЗ, от 31.12.2002 №187-ФЗ, от 31.12.2002 №191-ФЗ, от 10.01.2003 №8-ФЗ, Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ, Федеральных законов от 30.06.2003 № 86-ФЗ от 03.11.2006 № 183-ФЗ) (далее – Закон № 129-ФЗ);

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 №ГКПИ 00-645) (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 №60н (с изменениями от 30.12.1999 №107н), (далее – ПБУ 1/98);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. Приказа Минфина от 07.05.2003 №38н, от 18.09.2006 №115н), (далее – План счетов, утвержденный приказом № 94н);

- иных нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет.

2.2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ на 2007 год

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано с применением корпоративной информационной системы АВГУР9i на основе баз данных Oracle и в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), и рабочим Планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкций по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н.

2.3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ на 2007 год

2.3.1. Учёт и оценка основных средств.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК Г.Р. № 484563 г. МОСКВА

Учет основных средств ведется на предприятии с учетом положений ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01), списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с п.7-11 ПБУ 6/01.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01). Существенным признается отличие сроков полезного использования более чем на 6 месяцев.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых производств, цехов, агрегатов к вводу в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладкой оборудования;
- расходы, которые произведены после ввода в эксплуатацию объектов капвложений (расходы по регистрации, консультационные расходы и проч.);

Основные средства собственного производства учитываются по фактическим затратам на сооружение (изготовление) по полной цеховой себестоимости.

Проценты по предоставленным кредитам учитываются в первоначальной стоимости основных средств до момента оприходования (п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.12 ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию"), а после момента оприходования отражаются в составе прочих расходов (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

ОАО «Мценский литейный завод» производит переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств») на основании Постановления Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 г «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (п.1 указанного Постановления). В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанной классификации, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций - изготовителей.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации и приобретенных у других предприятий, срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации у предыдущего собственника (собственников), указанного в документах передающей стороны. В случае отсутствия срока эксплуатации у предыдущего собственника или приобретения полностью самортизированных основных средств, срок полезного использования определяется экспертной комиссией предприятия исходя их правил, установленных в пункте 20 раздела 3 ПБУ 6/01.

Стороны договора лизинга по взаимному соглашению применяют ускоренную амортизацию предмета лизинга.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК г.р. № 1045683 г. МОСКВА

2.3.2. Учет и оценка нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие всем условиям пунктов 3-4 ПБУ 14/2000.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с пунктами 6-11 «Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (п.15,16 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (п.15,16 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока, указанного в договоре на приобретение нематериального актива и/или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации. В случае если такой срок не может быть установлен исходя из условий соответствующих договоров, срок полезного использования такого нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) (п. 17 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования , нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

2.3.3. Учет специальной оснастки и специальной одежды.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе материально-производственных запасов (п.2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н).

К бухгалтерскому учету в качестве указанных активов принимаются:

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации.(п.1-9.Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. № 135н).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, находящаяся в собственности организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке учета материалов п.4.2 Учетной политики.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, утвержденных в организации. Списание спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производить единовременно в момент передачи (отпуске) сотрудникам организации.

2.3.4. Учет сырья и материалов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п.5-10,14 ПБУ 5/01.

При отражении в бухгалтерском учете процесса приобретения материалов используется счет 10 с оценкой материалов по фактической себестоимости (Раздел II ПБУ 5/01«Учет материально - производственных запасов»).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный счет 15"Заготовление и приобретение материалов", 16 «Отклонения в стоимости материалов» согласно расчетным документам поставщика. (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер (п.3 ПБУ 5/01«Учет материально - производственных запасов»).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально производственных запасов (способ ФИФО) (п.16 ПБУ 5/01«Учет материально - производственных запасов).

Для расчета отпуска (списания) материалов по способу ФИФО принимать только договорную цену материалов. Списание ТЗР производится упрощенным вариантом. ТЗР не распределяются по видам и группам материалов, поэтому доля ТЗР рассчитывается к общей стоимости всех материалов. (п.п.79,88 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ № 119).

2.3.5. Учет товаров.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п.5-10,14 ПБУ 5/01.

Оценка покупных товаров при их реализации (либо списания по другим направлениям расходования) осуществляется по фактической себестоимости.

2.3.6. Учет готовой продукции и полуфабрикатов.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактически производственной) себестоимости.

Согласно пункту 8.2.3. раздела «Основные положения» Методических рекомендаций» в соответствии с особенностями отдельных производств в организации применяется бесполуфабрикатный способ учета затрат (т.е. без системного учета полуфабрикатов собственного производства). Учет затрат осуществляется по переделу в целом. Движение полуфабрикатов по переделам не отражается в бухгалтерских записях, а контролируется только по данным оперативного учета в натуральном исчислении.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции движение в разрезе номенклатуры производится в учетных ценах.

В качестве учетной цены применяется - нормативная (плановая). В целом за месяц формируется отклонение фактической себестоимости от нормативной себестоимости без распределения на каждое изделие. В балансе готовая продукция, товары отгруженные учитываются по фактической производственной себестоимости (п.204-206 Приказа МФ РФ от 28.12.01г. № 119н).

Нормативная(плановая) себестоимость формируется по каждому изделию в сумме переменных затрат(основное сырье и материалы, энергорасходы, заработная плата и отчисления на нее, тара и упаковка и прочие переменные) на основании технологических норм и текущих рыночных цен.

Для целей формирования фактической себестоимости по всему номенклатурному ряду, нормативная (плановая) себестоимость пересматривается ежеквартально с учетом фактического выпуска. Пересчет остатков готовой продукции по новым учетным ценам не производится.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка списания запасов готовой продукции и товаров отгруженных, при их реализации осуществляется по методу ЛИФО.

2.3.7. Учет брака.

Брак подразделяется на внутренний, который выявляется в организации еще до отправки продукции потребителям, и внешний, обнаруженный потребителем в процессе сборки, монтажа или эксплуатации изделия.

Внешний брак при поступлении от потребителей учитывается на счете 28 «Брак в производстве» с кредитом счетов расчетов. При подтверждении брака по вине нашего завода бракованная продукция используется как сырье и переплавляется.

Внутренний брак отдельно не учитывается. Потери от брака учитываются на счете 20.1 «Основное производство» за минусом стоимости брака по цене вторичного использования как сырье.

Ежемесячно все потери от брака внутреннего сводятся в отчет «Потери от брака»

2.3.8. Оценка незавершенного производства.

Под незавершенным производством понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги (за исключением производств, по которым технологическими особенностями не предусмотрено остатков НЗП), в том числе, законченные, но не принятые заказчиком, услуги по переработке давальческого сырья. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке. (п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н).

НЗП в виде деталей не прошедших всех стадий обработки на отчетную дату оценивается в бухгалтерском учете по учётной цене сплавов, из которых были изготовлены детали. Остаток НЗП в количественном выражении определяется на основании ежемесячных инвентаризаций НЗП. При этом для оценки незавершенного производства необходимо знать вес произведённых деталей, для его определения используется следующая формула:

Кол-во деталей * Нормативный вес детали по технологическим нормам.

Нормативный вес детали предоставляется Производственной бухгалтерии Службой главного технолога, а учетная цена для формирования денежной оценки – ПЭО. В свою очередь ПЭО разрабатывает учётные цены жидкого и годного сплава исходя из фактически сложившихся цен на рынке, предоставляемых Службой закупок, с учетом невозвратных потерь (угар и т.д.). Учет НЗП основного производства осуществляется на счете 20.1.

НЗП в виде незаконченных заказов по изготовлению оснастки оценивается по прямым расходам: материалы, зарплата, ЕСН. Учет ведется на счете 23 «Вспомогательное производство».

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК г. № 484583 г. МОСКВА

2.3.9. Финансовые вложения.

К финансовым активам относятся объекты, отвечающие требованиям п.2-4 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для обеспечения формирования полной и достоверной информацией о финансовых вложениях организацией самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера приобретения и использования (п.5-6 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п.8-17 ПБУ19/02).

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.32 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

2.3.10. Заемные обязательства.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней (п.6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, в состав прочих расходов производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (п.20 ПБУ 15/01).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов (п.18 ПБУ 15/01).

Начисление процентов по полученным займам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа. Задолженность по полученным займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (п.п.16, 17 ПБУ 15/01).

Доходы от использования временно свободных заемных средств учитываются в общем порядке (по нормам ПБУ 19/02).

2.3.11. Доходы от обычных видов деятельности.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности организация относит доходы от продажи продукции и товаров, а также поступления связанные с выполнением работ или оказанием услуг.

2.3.12. Расходы от обычных видов деятельности.

К расходам от обычных видов деятельности организация относит себестоимость проданной готовой продукции, товаров, а также стоимость выполненных работ и услуг.

2.3.13. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.3.14. Учет и способы списания расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Если период использования актива (например, прав на использование программных продуктов, на которые у предприятия отсутствуют исключительные права пользования и т.п.), подлежащего учету в качестве расходов будущих периодов, документально не определен, организацией разрабатывается экономически обоснованный способ списания таких расходов (исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) (п.19 ПБУ 10/99)). Выбранный метод списания расходов будущих периодов утверждается приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

2.3.15. Резервы.

Организация создает резерв по сомнительным долгам. (п.70 Приказа МФ РФ от 29,07,98г. № 34н, п.3.54 Методических указаний по инвентаризации № 49).

Организация не создает резервов (на предстоящую оплату отпусков, на ремонт основных средств, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год и т.п).

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде	
	2006 год	2007 год
Оценка списания материалов при отпуске в производство и ином выбытии	По средней себестоимости	ФИФО
Оценка списания товаров, приобретенных для перепродажи, при выбытии	По средней себестоимости	По фактической себестоимости
Создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов	Нет	Да

Изменения учетной политики в отчетном периоде

В 1 полугодии 2007 года управленческие расходы учтены в составе себестоимости готовой продукции и при формировании бухгалтерской отчетности на 30 июня 2007г. не были отражены по строке 040 «Управленческие расходы» в отчете о прибылях и убытках. В целом за 2007 год управленческие расходы выделены и учтены полностью в составе расходов по обычным видам деятельности и отражены по строке 040 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде	
	2007	2008
Лимит для активов, учитываемых в составе МПЗ для бухгалтерского и налогового учета	10 000 рублей	20 000 рублей
Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) применяется в размере 10% на машины и оборудование стоимостью 500 000 рублей и более в налоговом учете.	Не применялась	10% на объекты стоимостью от 500 т.р.и выше.
Ставка НДС по реализации отходов производства в виде цветных металлов, соответственно раздельный учет входного НДС	18%	0%
Переоценка основных средств	По группам однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости	По группам однородных объектов основных средств здания и сооружения, машины и оборудование, транспорт, вычислительная техника по текущей (восстановительной) стоимости раз в три года по тем группам, изменение стоимости которых существенно, за уровень существенности в данном случае принимается 10 %. В случае увеличения в указанный период времени рыночных цен на соответствующий объект переоценка проводится в иные сроки.

Учетная политика Общества на 2008 год утверждена приказами:

№ 331 от 29.12.2007 г. – в целях бухгалтерского учета;

№ 334 от 29.12.2007 г. – в целях налогообложения.

3. Вступительные и сравнительные данные

В 2007 году была произведена корректировка начальных показателей отчетности.
По форме №1 Баланс.

	Номер строки баланса	Остаток по состоянию на 31.12.2006	Остаток по состоянию на 01.01.2007 (входящий баланс)	Корректировка	
				Корректировка	Причина
АКТИВ					
Дебиторская задолженность	240	93821	91522	-2299	
В т.ч. покупатели и заказ-	241	47590	45291	-2299	Уточнение по резерву сомнительных долгов, дебиторская

	Номер строки баланса	Остаток по состоянию на 31.12.2006	Остаток по состоянию на 01.01.2007 (входящий баланс)	Корректировка	
				Корректировка	Причина
чики					задолженность показана за минусом резерва.
Итого по разделу II	290	294975	292676	-2299	
Баланс	300	433944	431645	-2299	
ПАССИВ					
Займы и кредиты	510	70782	57612	-13170	Долгосрочный кредит переведен в краткосрочный в связи со сроком погашения менее 365 дней.
Итого по разделу IV	590	78522	65352	-13170	
Займы и кредиты	610	72846	86017	13170	
Резервы предстоящих расходов	650	2299	0	-2299	Уточнение по резерву сомнительных долгов, дебиторская задолженность показана за минусом резерва
Итого по разделу V	690	162487	173358	10871	
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах					
Арендованные основные средства	910	258622	331927	73305	Отражена кадастровая стоимость арендованных земельных участков
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	0	86514	86514	Отражены выданные обеспечения под кредиты.

По форме№4 ДДС

Раздел отчета	Номер строки	Остаток по состоянию на 31.12.2006	Остаток по состоянию на 01.01.2007 (входящий баланс)	Корректировка	
				Корректировка	Причина
Средства полученные от покупателей	020	1 360 319	1 366 479	6 160	Авансы полученные выделены в отдельную строку, с минусована выручка оп ОС.
Авансы полученные	030	0	18295	18295	Авансы выделены в отдельную строку
Средства полученные от операций с валютой	031	140098	141679	1 581	Уточнение
Прочие доходы	040	28459	29 212	753	Уточнение
Денежные средства направленные на оплату приобретенных товаров и услуг	060	987390	968690	18700	Авансы выделены в отдельную строку, заминусованы расходы по приобретению ОС
На оплату труда	070	199387	198172	1215	уточнение
На расчеты по	090	47414	60038	12624	Оплата ЕСН в федеральный

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК г. МОСКВА

Раздел отчета	Номер строки	Остаток по состоянию на 31.12.2006	Остаток по состоянию на 01.01.2007 (входящий баланс)	Корректировка	
				Корректировка	Причина
налогам и сборам					бюджет выделена из строки 181
На расчеты с внебюджетными фондами	101	51808	39184	-12624	Оплата ЕСН в федеральный бюджет выделена из строки 181
На выдачу подотчетных сумм	104	0	6322	6322	уточнение
На прочие расходы	110	20045	30495	10 450	Добавлены возвраты авансов
Итого строка	050	1459969	1483995	24026	
Приобретение объектов ОС	220	4162	3651	511	уточнение

По форме №5

Раздел отчета	Номер строки	Остаток по состоянию на 31.12.2006	Остаток по состоянию на 01.01.2007 (входящий баланс)	Корректировка	
				Корректировка	Причина
Расходы по обычным видам деятельности					
Материальные затраты	580/170	669249	690680	21431	Добавлена стоимость проданных товаров
Изменнеие остатков готовой продукции	661/768	0	59466	59466	Добавлено изменение остатков готовой продукции

Для обеспечения сопоставимости данных за 2007 год с данными за предшествующий год соответствующие данные бухгалтерского баланса за 2006 год были скорректированы в связи с уточнением по дебиторской задолженности, уменьшена на резерв сомнительных долгов, переводов кредитов из долгосрочных в краткосрочные, добавлена в забалансовые счета стоимость арендованной земли. Внесены корректировки в отчет движения денежных средств, и в форму №5.

4. Информация об аффилированных лицах

Наименование / Ф.И.О.	Характер аффилированности
Шарапов Рушан Фаритович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества
Акчурин Марат Исмаилович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Баженова Светлана Александровна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Рогачев Александр Петрович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Скубченко Андрей Иванович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества

Наименование / Ф.И.О.	Характер аффилированности
Чигиринский Александр Павлович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями "Mapleto Investmens Limited"	Лицо имеет право распоряжаться 27 процентами голосующих акций общества
Компания Trigonia Anstalt	Лицо имеет право распоряжаться 27 процентами голосующих акций общества
Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями "Halden Managemtnt Limimted"	Лицо имеет право распоряжаться более чем 25 процентами голосующих акций общества
Открытое акционерное общество "Орловские металлы"	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

ОАО «МЛЗ» 25.12.2002 г. по договору №607 выкупило 100%уставного капитала, 1000 штук обыкновенных именных акций, бездокументарной формы выпуска, ОАО «Орловские металлы».

В 2007 году ОАО «Орловские металлы» поставило алюминиевого сырья для производства продукции ОАО «МЛЗ» на сумму 124 млн.р. Цены по договору установлены на уровне рыночных цен, преимущество в выборе поставщика - близкое расположение, качество сплавов. На 31.12.2007г. ОАО «МЛЗ» имеет текущую кредиторскую задолженность перед ОАО «Орловские металлы» в сумме 3 338 тыс.р., на 31.12.2006

Кроме поставок сырья, дочерняя организация также обеспечивает железнодорожные перевозки вагонов, как ветвевладелец ж/д путей до станции отправления РЖД.

Операции с аффилированным лицом – ОАО «Орловские металлы»

Вид операций	Объем операций без НДС, тыс.руб.	Метод определения цены
Приобретение МПЗ	123 989	Рыночные цены
Приобретение работ, услуг	5 663	Рыночные цены
Реализация основной продукции	665	Рыночные цены
Реализация услуг	1 599	Рыночные цены

Состояние расчетов с аффилированным лицом – ОАО «Орловские металлы», тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года
Дебиторская задолженность	-	2264	2264	-
Кредиторская задолженность	(16 536)	152 900	166 098	(3 338)

Председателем совета директоров общества назначен Скубченко А.И.

На основании решения совета акционеров с июля 2007 года ему начисляется ежемесячно вознаграждение в сумме 350 т.р. В 2007 году вознаграждение выплачено в размере 50 т.р.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Незаконченных судебных дел на конец года нет.

В течение 2007 года было предъявлена претензия должнику ИП Масленникову по отгруженной продукции на сумму 1 400 тыс.руб., судебное разбирательство закончено в пользу МЛЗ, дело передано приставам для погашения долга.

6. События после отчетной даты

На 01.01.08г общество произвело переоценку однородной группы объектов основных средств – зданий и сооружений, восстановительная стоимость которых увеличилась более чем на 10%. Балансовая стоимость зданий и сооружений составляет 46 % от всех объектов основных средств. Переоценку других групп основных средств на 01.01.08г принято решение не производить. Их переоценка будет произведена в другие отчетные периоды.

Расшифровка переоцененной стоимости

№ пп	Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2007г.	Стоимость на 01.01.2008г.
1	Первоначальная стоимость ОС	369 110 344,15	552 568 285,14
2	В т.ч. оценяемые здания и сооружения	49 753 359,01	233 211 300,00
3	Накопленная амортизация,	285 428 533,42	304 073 581,52
4	В т.ч. оценяемые здания и сооружения	8 798 005,00	27 443 053,10
5	Остаточная стоимость ОС	83 681 810,73	248 494 703,62
6	В т.ч. оценяемые здания и сооружения	40 955 354,01	205 768 246,90
7	Дооценка ОС с износом на добавочный капитал		170 417 317,80
8	В т.ч. уценка ОС за счет дооценки на 01.01.2002г.		-394 119,01
9	Уценка ОС с износом за счет нераспределенной прибыли		5 604 421,91

Полное фирменное наименование: Закрытое Акционерное общество **«БЭФЛ»**
Сокращенное фирменное наименование: ЗАО **«БЭФЛ»**
Место нахождения: **302040, Орел, ул. Октябрьская, д.68а.**
Телефон/факс: **(4862) 42-22-24.**
Договор на проведение оценки №8002052 от 15 апреля 2008г.

7. Информация по сегментам

В качестве первичных сегментов выделены операционные сегменты, в качестве вторичных – географические сегменты. Основным видом производимой продукции являются детали, узлы и агрегаты для различных видов транспортных средств, продукции машиностроения.

Информация по прочей продукции не раскрывается в связи с тем, что 97,5% за 2007 год (95% за 2006 год) выручки приходится на один сегмент – основная продукция.

Информация раскрыта по следующим географическим сегментам: Россия, ближнее и дальнее зарубежье.

Информация о выручке в разрезе географических сегментов приведена ниже.

Информация по активам не раскрывается в связи с тем, что все активы расположены в России.

Расшифровка выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг по отдельным видам деятельности

Наименование	2006 год Сумма (тыс. руб.)	% существ.	2007 год Сумма (тыс. руб.)	% существ.
Основная продукция	1 069 031	95%	1 394 470	97,5%
Реализация товаров и услуг	55 461	5%	35 468	2,5%
Всего:	**1 124 492**		**1 429 938**	

Структура выручки от продаж по географическим сегментам

За 2007 год произошло увеличение объемов продаж (в денежной оценке) на внутренний рынок и в страны СНГ, в то время как объемы продаж на экспорт снизились.

Наименование	12 месяцев 2006г. тыс. руб.	12 месяцев 2007г. тыс. руб.	Отклонение, (в тыс. руб.)
Внутренний рынок	931 328	1 255 810	324 482
СНГ	32 852	38 172	5 320
Экспорт	160 312	135 956	-24 356
Итого:	**1 124 492**	**1 429 938**	**305 446**

8. Расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности за 2007 год

8.1. Незавершенное строительство.

В незавершенном строительстве по балансу ОАО МЛЗ включены незаконченные строительные работы по строящейся скважине на сумму 1 566 тыс.руб., очистные сооружения на сумму 193 тыс.р., оборудование по системе учета расхода воды и системе учета энергорасходов на сумму 5 122 тыс.руб., локальная система оборотного водоснабжения цеха №2 на сумму 4 729 тыс.руб.,оборудование к установке 1 228 тыс.руб.

Расшифровка строки 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Поступление	Списание	На конец отчетного года
Оборудование к установке	1 228	-	-	1 228
Скважина	1 566	-	-	1 566
Очистные сооружения	193	-	-	193
Системы учета энергоресурсов	2 582	2 540	-	5 122
Локальная система оборотного водоснабжения цеха №2	-	4 729	-	4 729
прочие	442	222	-	664
Расходы по лизинговому	**0**	**12 722**		**12 722**

Наименование показателя	На начало отчетного года	Поступление	Списание	На конец отчетного года
объекту Индуктотерм				
Итого по строке 130	**6 011**	**20 213**	**-**	**26 224**

8.2. Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их осуществления. Финансовые вложения состоят из вклада в уставной капитал ОАО «Орловские металлы» 32 000 тыс. руб. – 100 %, и доли – 38,862 % уставного капитала ООО «АВГУР». Текущая рыночная стоимость вложений не определяется.
Финансовое состояния ОАО «Орловские металлы» стабильное, ООО «Авгур» убыточное.
Вложения в ценные бумаги, котирующиеся на фондовой бирже, отсутствуют.
В четвертом квартале отчетного года выданы краткосрочные процентные займы 4 фирмам, остаток задолженности на конец года 75 278 тыс.р.

Расшифровка строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Поступление	Списание	На конец отчетного года
Вклад 100 % в уставной капитал ОАО «Орловские металлы»	32 000	-	-	32 000
Доля уставного капитала 38,862% ООО «АВГУР»	8	-	-	8
Итого по строке 140	**32 008**	**-**	**-**	**32 008**

8.3. Незавершенное производство.

Незавершенное производство в балансе оценено по стоимости сырья и материалов.
На незавершенном производстве собираются расходы по монтажу и пусконаладке новых индукционных печей для цеха черного литья, балансодержатель лизинговая компания «НОМОС – Лизинг» на сумму 12 721 тыс.руб., ввод в эксплуатацию планируется в 2 квартале 2008 года.

Расшифровка строки 213 «Затраты в незавершенном производстве» бухгалтерского баланса, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Поступление	Списание	На конец отчетного года
Незавершенное производство основной продукции	12 038	1 454 212	1 453 308	12 942
Расходы по лизингу	-	12 722	-	12 722
Незавершенное вспомогательное производство	7 545	83 027	79 355	11 216
Брак	-	12 115	11 782	333
Итого по строке 213	**19 583**	**1 562 076**	**1 544 445**	**37 213**

8.4. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом ски-

док (накидок). Задолженность с истекшим сроком исковой давности списана на забалансовый счет.

В форме №4 « Движение денежных средств» по строкам 030 и 070 выделены соответственно авансы полученные и авансы выданные в размере остатка дебиторской и кредиторской задолженности по этим счетам на начало и конец 2007 года.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей:

Расшифровка задолженностей	На начало года 01.01.2007	На конец года 31.12.2007
Дебиторская:		
Покупатели и заказчики	47 590	94 491
В том числе РЖД	15 165	69 172
Авансы выданные	27 170	40 084
В том числе по лизингу		28 228
Прочие дебиторы, в том числе:	19 062	19 843
Переплата по налогу на прибыль	2 491	2 502
Переплата взносов в ФСС	284	251
Переплата взносов от несчастных случаев	497	247
Выданные ДС под отчет		101
НДС к возмещению	9 160	0
НДС по авансам		3 030
Расчеты по претензиям	6 630	1 710
Расчеты с прочими дебиторами		12 000
Кредиторская:		
Поставщики и подрядчики, в том числе:	45 208	53 714
за сырье – текущая	18 000	17 000
лизинговые платежи – текущая		22 116
лицензионные платежи - текущая	5 396	5 222
за товары - текущая	13 000	
Авансы полученные за продукцию	18 295	19 961
Расчеты с персоналом	16 224	16 891
Задолженность перед бюджетом текущая	3 158	9 486
Задолженность перед внебюджетными фондами	4 231	3 037
Прочие кредиторы, в том числе:	225	11 961
оплата за страхование опасного производства в рассрочку		11 961

8.5. Резерв по сомнительным долгам.

В соответствии с п.16 Учетной политики для целей бухгалтерского учета создается резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку той задолженности, которая возможно не будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты и относится в уменьшении прибыли отчетного года.

В бухгалтерском балансе на суммы образованных резервов уменьшается значение показателей соответствующей дебиторской задолженности на отчетную дату. В 2007 году создан резерв по сомнительной задолженности на сумму 1 583 тыс.руб.Остаток не использованного резерва 2006 года списан полностью в доходы 2007 года.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Погашение	Создание	На конец отчетного года

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК г. МОСКВА

Наименование показателя	На начало отчетного года	Погашение	Создание	На конец отчетного года
Резерв сомнительных долгов	2 299	2 299	1 583	1 583

8.6. Кредиты и займы.

Обществом погашены долгосрочный кредит для возмещения понесенных ранее инвестиционных затрат предприятия, получен от ОСБ РФ, долгосрочный валютный заем с процентной ставкой 15% полученный от компании Джаскорт Компани Лимитед. Получены новые кредиты на пополнение оборотных средств от ОСБ РФ: долгосрочный невозобновляемый кредит на сумму 108 млн.р. под 12 % годовых, краткосрочный возобновляемый кредит под 11,3% годовых, овердрафт - 10 % годовых.

Краткосрочный заем, полученный от ЗАО «УК Мценский алюминий» переведен в долгосрочный. Общая задолженность по кредитам и займам на конец года составила 189 403 тыс.руб.

Расшифровка кредитов и займов, тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	На начало отчетного года	Погашение	Получение	На конец отчетного года
Кредит Сбербанка СБ РФ дог.630704166	610	13 170	13 170	0	0
Заем УК Мценский алюминий	610	72 846	0	2 118	74 964
Валютный заем Джаскорт	510	57 612	57 612		
Кредит Сбербанка СБ РФ дог.630707452 - невоз.	510	0		108 213	108 213
Кредит Сбербанка СБ РФ дог.630707237 - воз. кр. л.	610			5 038	5 038
Кредит Сбербанка СБ РФ дог.630707209- овердрафт	610			1 692	1 692
Итого по строкам 510+610		143 629	70 782	117 061	189 907

8.7. Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов и расходов, тыс.руб.

	2007 год		2006 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
% за кредиты, займы	1788	15 528	210	12 281
Курсовая разница	2 313	1 213	8 779	3 063
Реализация и списание ОС.	367	12	872	452
Реализация прочих активов	25 263	22 268	36 425	23 116
Аренда имущества	784	58	671	59
Выплаты 2 дня больничных за счет завода	-	1 243	-	1 558
Резерв по сомнительным долгам	2 299	1 583	3 574	5 874
Услуги банка	-	4 380	-	2 660
Налог на имущество	-	1 917	-	2 227
Купля-продажа валюты	195 866	195 866	141 679	141 679
Выплаты работникам по колдоговору		6 768		5 224
Доходы расходы от продажи векселей банку	5 000	5 000	4 633	4 633
Излишки , недостачи ТМЦ при инвен-	4 411	829	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФВК г. Москва

	2007 год		2006 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
таризации				
Доходы и убытки прошлых лет	287	1 016	-	-
Списание просроченной дебиторки и кредиторки	303	951	-	-
Финансирование ФСС и РОСПРОМА	534	-	-	-
Финансирование медсанчасти	-	-	-	1 171
Вознаграждение председателю совета директоров	-	2 100	-	-
Прочие доходы и расходы	103	4 811	593	5 094
ИТОГО:	**239 318**	**250 015**	**197 826**	**209 521**

В составе прочих доходов и расходов около 80 % занимают обороты от поступления и продажи валюты в 2007 году 195 866 тыс. рублей.

8.8. Финансовый результат

Финансовый результат 2007 года - чистая прибыль составила 53 565 тыс.руб.

По результатам полугодия 2007 года были выплачены промежуточные дивиденды в сумме 16 900 тыс.р., с учетом налога на прибыль:

Акционер	Кол-во акций	Сумма дивидендов	Ставка налога на прибыль
Mapleto Investments Ltd	4 498	4 562 771,20	5%
Trigonia Anstalt	4 498	4 562 771,20	15%
Halden Management Ltd	4 165	4 224 976,00	15%
Lanvery Services Limited	2 499	2 534 985,60	5%
Intex Consulting Ltd	1 000	1 014 400,00	15%

8.9. Сведения о лизинге

Имущество приобретенное через лизинг	Сумма предстоящих лизинговых платежей	Срок договора (мес)
Токарные центры - 5 шт	*$ 342 342,00*	52
Литейный комплекс	*€ 400 995,00*	50
Компрессоры 12 шт	*€ 53 254,66*	36
Индукционная плавильная система	*После ввода в эксплуатацию*	
Mitsubishi Pajero	*658 850,64*	26
Mitsubishi Galant	*693 806,96*	27
Автоматическая формовочная система DISA 230A в комплекте с заливочным устройством	*€ 2 836 900,13*	43
Индукционно-обогреваемая канальная заливочная печь GED 421 T 0256	*13 932 532,39р.*	32
Электроэрозийный станок		61
Вертикальный обрабатывающий станок с ЧПУ		61
Термоустановка инв.0137		44
Станок вертикальный резьбонарезной МН56 ЗИП, - 2 шт 0217-0218		61
Система обогрева инфракрасными газовыми излучателями - 1шт 0240		32
Компрессор С146М - 3 шт 0248-0250		24

ФБК
г. МОСКВА

Имущество приобретенное через лизинг	Сумма предстоящих лизинговых платежей	Срок договора (мес)
Коммутатор Инв 0278-0279 - 2 шт		32
Ноутбук ASUS A VA 0301		13
Ноутбук ASUS A VA 0302		13
Панель ПИКС4,5-366814-380 -20 шт 0303-0322		32
Графическая станция Desten -3шт 0323-0325		13
Компьютерный комплекс V6X00Va 0326		13
Автомат газированной воды Н-50Г 0327		25
Компьютеры - 2 шт 0328-0329		13
Системный блок Desten 0330		13
Кондиционер кассетный 0331		25
Компьютер 0332		13
Компьютеры 0333-0334		13
Оптико-волоконный комплекс 0335		13
Копировальный аппарат Ryocera-Mita 0336		13
Компьютеры - 3 шт 0337-0339		13
Графическая станция 0340-1 шт		10
Графическая станция 0341-0342 - 2 шт		10
Комплект памяти ИНВ 0343-1 шт		10
Компьютерный комплекс Инв 0344		10
Инженерная машина Xerox 6204 0345		32
Ноутбук Toshiba 0346		10
Ноутбук ASUS 0347		10
Плата расширения 0348		10
Автомат газ.воды Дельта 0349		25
Автомат газ.воды Дельта 0350		25
Компьютер 0351		10
Системный блок 0352		10
Ноутбук 0353		10

Все объекты лизинга находятся на балансе лизингодателя на основании договоров лизинга.

8.10. Расчеты по налогу на прибыль

№п/п	Показатели	Данные бухучета	Налог на прибыль 24%	Данные бухучета	Налог на прибыль 24%
		2007 год		2006 год	
1	Условный расход по налогу на прибыль УРНП	84 880 691	20 371 366	16 414 793	3 939 550
2	Постоянные налоговые обязательства ПНО:	44 660 287	10 718 469	12 495 632	2 998 952
	-суточные сверх норм	658 367	158 008	462 500	111 000
	- проценты по кредитам	825 267	198 064	-	-
	- налог на загрязнение	1 506 441	361 546	776 508	186 362
	- не признанные для целей налогообложения расходы	15 104 090	3 624 982	11 144 914	2 674 779
	- расходы прошлых периодов.	26 566 122	6 375 869	-	-

№п/п	Показатели	Данные бухучета	Налог на прибыль 24%	Данные бухучета	Налог на прибыль 24%
		2007 год		2006 год	
	Резерв сомнительных долгов			867 941	208 306
3	Отложенные налоговые активы ОНА:	5 384 611	1 292 307	670 468	160 912
	- разница по амортизации сданных в аренду объектов	27629	6 631	27 857	6 686
	- разница по спецоснастке	5 219 052	1 252 572	-	-
	- разница по реализованным ОС	8 721	2 093	338 321	81 197
	- разница по списанным ОС	46 841	11 242	57 184	13 724
	- разница по программному обеспечению	82 368	19 768	247 106	59 305
4	Погашение отложенных налоговых активов	27 177 128	6 522 511	-	-
5	Отложенные налоговые обязательства ОНО:	92 853 759	22 284 902	32 251 997	7 740 479
	- разница начисленных сумм по амортизации	38 999 125	9 359 790	223 154	53 557
	- разница признания прямых и косвенных расходов	53 854 634	12 925 112	32 028 842	7 686 921
6	Погашение отложенных налоговых обязательств:	84 144 147	20 194 595	20 708	4 970
	- разница признания прямых и косвенных расходов	83 000 391	19 920 094	-	-
	- разные способы определения стоимости основных средств	1 143 756	274 501	-	-
7	Погашение налогового убытка прошлых лет за счет текущей налоговой прибыли	9 080 252	2 179 260	-	-
8	Итого налог на прибыль (1+2+3-4-5+6-7)	89 958 597	21 590 063	-2 650 395	-636 095

8.11. Базовая прибыль на акцию

№пп	Наименование	Показатель 2007 г.	Показатель 2006 г
1	Чистая прибыль	53 565 тыс.р.	8 145 тыс.р.
2	Промежуточные дивиденды	16 900 тыс.р.	0
3	Базовая прибыль	36 665 тыс.р.	8 145 тыс.р.
4	Средневзвешенное количество акций	16 660 штук	16 660 штук
5	Базовая прибыль на акцию	2,2 тыс.р.	0,49 тыс.р.

8.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершённых в иностранных валютах применяется официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ, действовавший в день совершения операции, а также производилась ежемесячная переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса иностранной валюты ЦБ РФ действовавшего на 31 декабря 2007 года: евро- 35,9332 руб., доллар США- 24,5462 руб.

8.13. Учет готовой продукции.

В аналитическом учете готовой продукции в разрезе номенклатурных единиц производится по методу ФИФО, а отклонение фактической себестоимости от учетной цены распределяется пропорционально общему обороту и остаткам по учетным ценам на все группы готовой продукции

8.14. Забалансовые счета

Для финансирования своей деятельности Общество привлекает банковские кредиты, одним из обязательных условий выдачи, которых является предоставление имущества в залог. Оценка

ФБК

имущества, переданного в залог в обеспечение полученных Обществом кредитов в отчетности, произведена по балансовой остаточной стоимости основных средств. Также, в качестве залога, для получения возобновляемого кредита, переданы товары/готовая продукция в обороте, в оценке по залоговой стоимости.

В качестве обеспечения исполнения ООО «ОМ-Оборудование» обязательств по кредитам Общество по договорам залога передало в залог часть своего оборудования, а также выступило поручителем по договорам поручительства. В отчетности, в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.07, отражена сумма выданного обязательства в размере, не превышающим задолженность заемщика перед кредитором на отчетную дату. Так как балансовая стоимость преданных в залог активов на отчетную дату меньше суммы задолженности заемщика перед кредитором.

Поручительство по кредитному договору ОАО «Орловские металлы» отражено в балансе в сумме задолженности заемщика перед банком на 31.12.2007г.

Общество в отчетном периоде участвовало в тендере ОАО «РЖД» по продажам своей готовой продукции АРС. В качестве обеспечения квалификационного предложения общество предоставило простой вексель Сбербанка РФ на сумму 11 500 тыс.руб. В качестве обеспечения получения банковской гарантии Сбербанка РФ, банку передан простой вексель на сумму 1 350 тыс.руб.

Расшифровка строки 960 Баланса «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Наименование показателя	Код строки баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Имущество, переданное в залог в обеспечение полученных Обществом кредитов			
Договор ипотеки №630704166/И от 06.08.04	960	835 988	погашен
Договор залога №630704166/З-1 от 16.09.04	960	65 080	погашен
Договор залога №630704166/З-2 от 29.09.04	960	304 528	погашен
итого	960	**1 205 596**	
Перечень имущества по договору ипотеки №630707452/И от 25.03.07:	960		**8 613 011**
Цех №4 / 56 349,5 / (в бух.учете объект указан как состоящий из двух объектов: - «Здание главного корпуса» - «Здание цеха цветного литья»)	960		6 831 721
Цех №10 / 13 435,1 / (в бух.учете объект называется «Здание инструментального производства»)	960		1 781 090
Права аренды земельных участков (кадастровые номера 57:27:001 04 07:0019 и 57:27:001 05 04:005) залоговой стоимостью 100 руб. каждый	960		200
Товары/готовая продукция в обороте по договору залога №630707237/3 от 26.12.07 (в оценке по залоговой стоимости)	960		**40 725 574**
Обеспечение, выданные в исполнение обязательств ООО «ОМОборудование»			
Договор ипотеки №630704162 от 06.08.04: «тело» кредита проценты	960	 75 256 708,50 81648,50	 51 959 407,20 93 953,82
Договор залога №630704163/З от 06.08.04 «тело» кредита проценты	960	 7 140 000,00 17 605,48	
Договор залога №630703069 от 05.05.03	960		

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК Г.Р. № 484583 г. МОСКВА

Наименование показателя	Код строки баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного года
«тело» кредита проценты		2 802 350,00 9 673,87	1 802 350,00 4 147,88
Итого по договорам залога	960	**85 307 986,35**	**53 859 858,90**
Обеспечение, выданные в исполнение обязательств ОАО «Орловские металлы»			
Договор поручительства №630717171/П от 18.09.07	960		50 000 000,00
Обеспечение, выданное Сбербанку РФ по дог.№630707175/3 от 14.09.07			
Простой вексель Сбербанка РФ	960		1 350 000,00
Обеспечение, выданное в качестве обеспечения квалификационного предложения от 05.12.07 РЖД			
Простой вексель Сбербанка РФ	960		11 500 000,00
Итого по строке 960	**960**	**86 513 582,35**	**166 048 443,90**

9. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности

9.1. Общая оценка финансовой устойчивости

Показатели, используемые для расчета относительных показателей финансовой устойчивости

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2007	31.12.2007
Оборотные активы	с. 290	292 676	414 532
Внеоборотные активы	с. 190	138 969	129 857
Валюта баланса (активы)	с. 300	431 645	544 389
Собственный капитал	с. 490	192 935	229 600
Заемный капитал	с. 510 + с. 520 + с. 610 + с. 620 + с. 630 + с. 660	230 970	304 958
Собственные оборотные средства	с. 490 - с. 190	53 966	99 743

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями финансовой устойчивости:

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2007	31.12.2007	Изменение показателя + / -
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	собственный капитал / валюта баланса	Рекомендуемое значение - 0,5. Большее значение указывает на укрепление финансовой независимости	0,45	0,42	0,03

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК Г.Р. № 484583 г. МОСКВА

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2007	31.12.2007	Изменение показателя + / -
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	заемный капитал / собственный капитал	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	1,20	1,33	0,13
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	собственные оборотные средства / оборотные активы	Рекомендуемое значение показателя больше 1.	0,18	0,24	0,06
Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	внеоборотные активы / оборотные активы	Индивидуален для каждого предприятия.	0,47	0,31	-0,16
Коэффициент маневренности	собственные оборотные средства / собственный капитал	Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5.	0,28	0,43	0,15

9.2. Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2007	31.12.2007
Денежные средства (ДС)	с. 260	33 461	1 654
Краткосрочные финансовые вложения	с. 250	0	75 278
Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 240	91 522	154 416
Запасы	с. 210	162 641	179 565
Краткосрочные обязательства	с. 690 - с. 640 - с. 650	173 358	121 782

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями платежеспособности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2007	31.12.2007	Изменение показателя + / -
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС + краткосрочные финансовые вложения / краткосрочные обязательства	0,19	0,63	0,44

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФБК ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ г. МОСКВА

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2007	31.12.2007	Изменение показателя + / -
Коэффициент текущей ликвидности	ДС + краткосрочные фин. вложения + ДЗ / краткосрочные обязательства	0,72	1,90	1,18
Коэффициент общей ликвидности	ДС + краткосрочные фин. вложения + ДЗ + запасы / краткосрочные обязательства	1,66	3,37	1,71

9.3. Общая оценка рентабельности

Обобщающими показателями, характеризующими эффективность управления и использования всех хозяйственных средств Общества, являются следующие показатели рентабельности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	2006 год	2007 год
Рентабельность продаж	прибыль от реализации / выручка от реализации продукции (работ, услуг).	0,025	0,078
Рентабельность активов	балансовая прибыль / активы	0,02	0,09
Рентабельность собственного капитала	балансовая прибыль / собственный капитал	0,04	0,23

9.4. Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития

Динамика основных экономических показателей

Показатели	2004г	2005г	2006г	2007г
Выручка от реализации	1 387 574	1 468 903	1 124 491	1 429 938
Себестоимость	1 357 611	1 352 577	954 739	1 160 002
Прибыль (убыток) от продаж	21 170	-14 423	28 110	111 106
Чистая прибыль после налогообложения	3 695	- 21 038	8 145	53 565
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг	0,97	0,92	0,85	0,81

Рентабельность продаж	0,015	-0,01	0,025	0,078

9.5. Заключение

Анализ результатов деятельности и финансового состояния Общества, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, свидетельствует о том, что общую финансово-экономическую ситуацию на предприятии можно считать удовлетворительной.

За 2007 год валюта баланса увеличилась на 112 744 тыс. руб. В течение отчетного периода Общество получило 53 565 тыс. руб. чистой прибыли, что выше показателя прошлого отчетного года на 45 420 тыс. руб.

Внеоборотные активы на конец 2007 года составили 129 857 тыс. руб., снизившись по сравнению с началом года на 9 112 тыс. руб. Основная причина уменьшения – износ основных фондов.

Оборотные активы увеличились на 121 856 тыс. руб. и на конец 2007 года составили 414 532 тыс. руб. Основные причины роста оборотных активов - выданы краткосрочные займы на 75 278 тыс. руб, увеличение дебиторской задолженности.

Произошли изменения в структуре заемного капитала - долгосрочные обязательства увеличились на 125 564 тыс.руб. из-за получения нового кредита в сумме 108 000 тыс.руб. для возмещения ранее понесенных затрат, на конец 2007 года долгосрочные обязательства составили 193 007 тыс. руб.; краткосрочные обязательства уменьшились на 51 576 тыс. руб. за счет погашения краткосрочных займов и кредитов, сумма краткосрочных обязательств составила 121 782 тыс. руб.

Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности Общества показал, что в течение 2007 года наиболее важные коэффициенты были близки к нормативным значениям. На конец 2007 года коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,63 (норматив 0,2-0,5), коэффициент текущей ликвидности 1,9 (норматив 0,7-2), коэффициент общей ликвидности 3,37 (норматив 2).

Анализ платежеспособности показывает, что Общество имеет достаточно ликвидных активов для своевременного погашения своих обязательств. Имеющиеся обязательства могут быть полностью погашены при условии своевременного погашения дебиторской задолженности.

На начало 2007 года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был меньше норматива (0,18 при нормативе 1), аналогично коэффициент маневренности (0,28 при нормативе 0,2-,05). По итогам 2007 года благодаря увеличению собственного капитала эти показатели достигли значения 0,24 и 0,43 соответственно, что удовлетворяет нормативу.

В течение 2007 года показатели рентабельности Общества были положительными, деятельность предприятия была прибыльной.

В результате увеличения прибыли в 2007 году относительно 2006 года показатели рентабельности повысились и составили: рентабельность продаж 0,078 %, рентабельность активов 0,09%, рентабельность собственного капитала 0,23%.

Генеральный директор _____ Шарапов Р.Ф.

Главный бухгалтер _____ Киселева В.А.

м.п.

Дата: 12.05.2008г.