

Международная
ассоциация
независимых
аудиторских и
бухгалтерских
компаний



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
АУДИТОРА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПАВЛОВСКАЯ КЕРАМИКА»
ЗА 2010 ГОД**

Заказчик: ОАО «ПК»

Исполнитель: ООО «ФинЭкспертиза»

Исходящий: № 746-05/11 от 18.05.11

Получатель: Генеральный директор
ОАО «ПК»
Акберов А.А.



ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	5
3. ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	6
4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	8
4.1 Учетная политика.....	8
4.2 Организация бухгалтерского учета.....	9
4.3 Система компьютерной обработки данных	10
4.4 Применение процедур контроля	10
5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	11
5.1 Учредительные документы Общества	11
5.2 Налоги и сборы	11
5.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность	11
5.4 Непрерывность деятельности Общества	16
6. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ	19

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ПК», далее именуемого «Общество», за 2010 год, проведенной в рамках договора № 175-03-а от 17.03.2011 с ООО «ФинЭкспертиза», далее именуемого «Аудитор», и адресована Генеральному директору Общества.

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Письменная информация по результатам проведения аудита представляет собой документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий сведения об отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

Письменная информация структурирована следующим образом:

- в разделе 1 приведена краткая информация об ООО «ФинЭкспертиза»;
- в разделе 2 содержатся краткие сведения об ОАО «ПК»;
- в разделе 3 кратко описаны методологические принципы, которые мы использовали при проведении аудиторской проверки;
- раздел 4 посвящен оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества;
- в разделе 5 приведены результаты аудиторской проверки значимых разделов бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, даны рекомендации по выявленным замечаниям;
- в разделе 6 приведен проект аудиторского заключения.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Юридический адрес: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д.69, стр.1

Фактический адрес: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д.69, стр.1, офис 901-915

Почтовый адрес: 129110, г. Москва, а/я 179

Телефон/факс: 8 (495) 775-22-00, 775-22-01, 775-22-02, 775-22-03 (многоканальный)

E-mail: info@finexpertiza.ru

Свидетельство о государственной регистрации № 937341 выдано 05 мая 1997 года Московской регистрационной палатой.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1027739127734 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 29 августа 2002 года (серия 77 № 007636962).

Свидетельство № 4209 от 28 декабря 2009 года о включении в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 10201028038.

Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, № 11679 от 05 марта 2008 года выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области (срок действия до 24 октября 2012 года).

Аудитор является эксклюзивным представителем на территории России CPA Associates International, членом Международной ассоциации сертифицированных бухгалтеров и аудиторов «CPAA International», Ассоциации Менеджеров России, Ассоциации Российских Банков, членом Российского Общества Оценщиков, членом Некоммерческого партнерства «Партнерство содействия деятельности оценочных фирм, аккредитованных Российским Обществом Оценщиков».

Специалисты, принимавшие участие в проекте:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата	ОРНЗ
1	Языков А.А.	№ 039877 от 28.11.2001	20101036364
2	Гришанович Л.Н.	№ К 001702 от 25.11.1999	21002002613
3	Самарин М.В.		

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Наименование: Открытое акционерное общество «Павловская керамика» (ОАО «ПК»).

Место нахождения: РФ, 142500, Московская область, г. Павловский Посад, пер. Пушкинский, дом 6/2.

Фактический адрес: РФ, 142500, Московская область, г. Павловский Посад, пер. Пушкинский, дом 6/2.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1045007101446 выдано ИМНС РФ по г. Павловский Посад Московской области 27.04.2004 (серия 50 №0075359974).

Основной государственный регистрационный номер: 1045007101446

Акционерами Общества являются:

Состав акционеров	Резидент РФ	Доля в руб.	Доля в %
1	2	3	4
ООО «Сбербанк Капитал»	117997, г. Москва, ул. Вавилова, д.19	706 594 800	93,44020
Труш Александр Владиславович	690990, Приморский край, г.Владивосток, Посьетская ул.,д.23, кв.30а	49 605 200	6,55980

Основным видом деятельности Общества в проверяемом периоде является производство кирпича.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Численность работников Общества на 31.12.2010 г. составила 106 человек.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет:

С 01.01.2010 г. по 07.04.2010 г. генеральный директор – Савельев Владимир Николаевич (приказ №13 от 09.06.09 г.);

С 07.04.2010 г. по 25.10.2010 г. генеральный директор – Розенберг Владимир Леонидович (приказ №5 от 07.04.2010 г.);

С 25.10.2010 г. по 31.12.2010 г. генеральный директор – Акберов Айдар Абдулажанович (приказ №40 от 25.10.2010г.).

Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет: генеральный директор Акберов Айдар Абдулажанович. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Мамонова-Полетаева Елена Александровна (приказ №4/к от 15.06.2004 г.)

3. ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ; Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696; Федеральными Стандартами аудиторской деятельности, утвержденными приказами Минфина России от 24.02.2010 г. № 16н; от 20 мая 2010 г. № 46н и т.д., внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

При проведении аудита Аудитор стремился обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Мы изучили деятельность Общества и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников Общества, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита, выявили области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

Аудитор рассматривал существенность как на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, так и в отношении остатков по отдельным статьям бухгалтерской отчетности. При рассмотрении применения существенности в отношении остатков по отдельным статьям бухгалтерской отчетности Аудитор руководствовался профессиональным суждением, используя как количественные (в процентах от уровня существенности по отчетности Общества в целом), так и качественные критерии.

Количественный показатель существенности в отношении бухгалтерской отчетности в целом, выбранный для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2010 год, составил:

Показатель	Выбранное значение, тыс. руб.
Уровень существенности	44 460

В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры по существу. Другие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности проверялись с использованием аналитических процедур, при этом, в основном проверялась правильность представления и раскрытия информации.

Аудит проводился на выборочной основе, то есть применялись аудиторские процедуры менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Количество отобранных для проверки элементов устанавливалось по каждому проверяемому разделу в зависимости от оцененных нами рисков системы внутреннего контроля, неотъемлемого риска и установленного риска необнаружения.

Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи, лежащие в основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников.

Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- Инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов).

- Пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.).
- Наблюдение (отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами).
- Запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Общества);
- Подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);
- Аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

При проведении аудита Аудитором проверен ряд совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций на соответствие применимому законодательству Российской Федерации для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Общества действующему законодательству. Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств Общества также не входил в наши задачи.

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

- выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

Мы принимали во внимание уровень существенности на этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных ошибок) на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со Стандартами аудита:

- наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- оказание услуг поручено персоналу с определенным опытом работы и степенью подготовки, необходимой для данных обстоятельств;
- проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется свободными от данной проверки специалистами для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;
- по мере необходимости сотрудники, проводящие аудит, получают консультации от специалистов, обладающих соответствующими знаниями.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедур контроля, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля Общества Аудитор особое внимание уделял возможностям этой системы по контролю:

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты совершаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценки и классификации.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

4.1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества утверждена приказом генерального директора №349 от 24.12.2008.

Учетная политика Общества в основном, соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (Приложение №2);
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности (Приложение №3);
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет. Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом и предшествующем периоде не вносились.

4.1.1 Учетная политика Общества не предусматривает формирования оценочных резервов.

Обществом не производится оценка дебиторской задолженности, запасов и финансовых вложений на предмет обесценения, учетной политикой Общества формирование оценочных резервов в отношении указанных активов не предусмотрено.

Согласно п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика должна обеспечивать, в том числе, большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

В ряде положений о бухгалтерском учете требование о создании резервов является обязательным:

Пунктом 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» установлено, что материально - производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально - производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Положение о создании резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию (работы, услуги) с отнесением сумм резервов на финансовые результаты изложено в п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

По мнению Минфина РФ (см. Письмо от 12.01.2006 № 07-05-06/2), решение о создании резервов сомнительных долгов должно приниматься организацией исходя из совокупности норм, установленных пунктом 70 указанного Положения и пунктом 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в части требования осмотрительности). В противном случае учетная политика организации не будет обеспечивать соблюдение требования осмотрительности в бухгалтерском учете.

Признаки обесценения финансовых вложений и порядок определения величины резерва под их обесценение содержатся в пп.37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Отсутствие такой оценки противоречит правилам составления бухгалтерской отчетности, установленным ПБУ 1/2008 (принципу осмотрительности), и может привести к недостоверному отражению в отчетности активов и результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Рекомендуем провести оценку возможности обесценения указанных активов Общества и отразить в бухгалтерском учете ее результаты.

Аудитор отмечает, что учетная политика, в основном, соответствует масштабу и характеру деятельности Общества.

4.2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Количество персонала, занятого учетным процессом, - 3 сотрудника.

Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии.

Обществом разработано Положение о бухгалтерии.

Обучение персонала имеет ограниченный характер.

Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии не в полной мере, отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Обществом утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Обществом разработаны график документооборота и порядок хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Взаимодействие между руководством подразделений, отвечающих за бухгалтерский учет, и подразделений, отвечающих за обработку (подготовку) данных осуществляется регулярно и регламентировано графиком документооборота и должностными инструкциями.

В Обществе установлены мероприятия по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов.

Систему бухгалтерского учета Общества можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как:

- в основном операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах;
- в основном операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой в организации учетной политикой;
- в основном операции отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени.

4.3 СИСТЕМА КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы ведения учета.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций в Обществе осуществляется с применением компьютерной программы 1 «С» версия 8.0.

Правила и процедуры для распределения и модификации возможностей допуска к компьютерной системе установлены, доступ строго ограничен.

Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базы данных организован.

Возможности программного обеспечения позволяют обеспечить архивирование и хранение данных.

4.4 ПРИМЕНЕНИЕ ПРОЦЕДУР КОНТРОЛЯ

В Обществе не предусмотрено специальное контрольное подразделение.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности приказом Генерального директора №84 от 16.12.2010 и №92 от 28.12.2010 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2010 г.

Фактически перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация всего имущества и всех обязательств.

По нашему мнению, система внутреннего контроля Общества, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является в основном, эффективной и соответствует масштабам деятельности Общества.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

5.1 Учредительные документы Общества

В ходе анализа данного раздела осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Общества действующему законодательству.

Устав Общества соответствует положениям Федерального Закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с учетом редакций и изменений).

5.2 Налоги и сборы

По данному разделу Аудитором выборочно проверено соблюдение налогового законодательства на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, заполнения налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет.

Учетная политика по налоговому учету Общества утверждена приказом генерального директора от 24.12.2008 № 349.

Учетная политика по налоговому учету в целом соответствует требованиям НК РФ.

В проверяемом периоде налоговыми органами проверки не проводились.

Прочие налоги и сборы

По результатам проверки соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с расчетами по налогу на имущество законодательству Российской Федерации, обращаем внимание на следующее:

5.2.1 Есть риск по налогу на имущество в части реконструируемого объекта основных средств.

На счете 08.3 «Строительство объектов основных средств» с 2008 г. отражены незавершенные капитальные вложения в сумме 834 793 тыс. руб. Общество проводит реконструкцию завода с 2006 года, заключен договор №39/293 на выполнение подрядных работ по реконструкции здания цеха по производству лицевого керамического кирпича с ООО «АСПЭК-Домстрой». Общество не включило реконструируемый объект в состав основных средств. С апреля 2008 г. Общество осуществляет выпуск кирпича. В результате выездной налоговой проверки в 2009 году Обществу доначислен налог на имущество в сумме 18 020 тыс. руб. В настоящее время ведется судебное разбирательство. ОАО «ПК» выражает свое несогласие с Решением по акту выездной налоговой проверки. Данные инвентаризации за 2010 год подтверждают наличие незаконченных строительством объектов.

5.3 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

В ходе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлены следующие процедуры:

- проверка соответствия принятых форм бухгалтерской отчетности характеру и условиям деятельности Общества;
- проверка последовательности применения Обществом форм бухгалтерской отчетности;
- проверка увязки показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверка правильности оценки статей отчетности;
- проверка полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2010 г. представлена следующими формами:

- Бухгалтерский баланс - форма № 1;
- Отчет о прибылях и убытках - форма № 2;

3. Отчет об изменениях капитала - форма № 3;
4. Отчет о движении денежных средств - форма № 4;
5. Приложение к бухгалтерскому балансу - форма № 5;
6. Пояснительная записка.

Аудитор проводит аудит Общества первый год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за предыдущий период была проверена ЗАО «Аудиторская фирма «Унивесаудит».

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 25.05.2010 без оговорок.

Так как Аудитор не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие показатели были сформированы в соответствии с принципами и требованиями составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, он осуществил надлежащие аудиторские процедуры в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на начало текущего периода.

Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

В тоже время, при проверке соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества законодательству Российской Федерации и полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявлено следующее:

5.3.1 Обществом не раскрыта в пояснительной записке информация о корректировке строк бухгалтерского баланса на начало отчетного периода.

Обществом при составлении бухгалтерской отчетности за 2010 год осуществлена корректировка отдельных показателей по состоянию на начало года:

Тыс. руб.

Показатель	Код строки	Данные на конец отчетного периода 2009г.	Данные на начало отчетного периода 2010 г.	Расхождение
Отложенные налоговые активы	145	207 970	187 542	20 428
ИТОГО по разделу I	190	1 692 914	1 672 486	20 428
БАЛАНС	300	1 907 693	1 887 265	20 428
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(731 637)	(752 065)	20 428
ИТОГО по разделу III	490	24 563	4 135	20 428
БАЛАНС	700	1 907 693	1 887 265	20 428
ОС, сданные в аренду	991	18 932	-	18 932

В пояснительной записке отсутствует указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год данные периодов, предшествующих отчетному периоду скорректированы.

В пояснительной записке отсутствует указание на то, что принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности изменены.

В соответствии с п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» если данные за отчетный период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то данные из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных законодательными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка

должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Указанное нарушение имеет существенное количественное и качественное значение и в случае его не исправления будет отражено в виде оговорки в аудиторском заключении.

5.3.2 В бухгалтерской отчетности название Общества не соответствует уставу.

В бухгалтерской отчетности название Общества указано ОАО «Павловская керамика».

Между тем, в соответствии с уставом Общества полное наименование на русском языке: Открытое акционерное общество «Павловская керамика», сокращенное наименование: ОАО «ПК».

В соответствии с п.6 Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности (утв. приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н) на формах бухгалтерской отчетности, представляемой организацией в соответствующие адреса, по строке «организация» указывается **полное наименование юридического лица** (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке).

Таким образом, в бухгалтерской отчетности представлена некорректная информация о полном наименовании организации и в случае не исправления к данному факту будет привлечено внимание в аудиторском заключении в качестве важного обстоятельства.

Рекомендуем соблюдать требования нормативных актов.

5.3.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с нарушениями требований нормативных актов РФ.

В формах бухгалтерской (финансовой) отчетности содержатся показатели, данные по которым отсутствуют. Согласно п.5 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н, в случае отсутствия у организации данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы организации не включаются.

Рекомендуем при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдать требования нормативных актов РФ.

5.3.4 Обществом некорректно раскрыта информация об отложенных налоговых активах в пояснительной записке.

В разделе 10 пояснительной записки Общества некорректно раскрыта информация о временной разнице по отложенному налоговому активу. Так, например, указывается, что на 31.12.2010 г. отложенный налоговый актив составляет 219 502 548 руб. по временной разнице «доходы будущих периодов». Однако доходы будущих периодов в Обществе отсутствуют. Данная сумма отложенного налогового актива сформирована по налоговому убытку Общества.

Указанная информация имеет существенное качественное значение и раскрытие недостоверной информации будет отражено в виде оговорки в аудиторском заключении.

5.3.5 При составлении бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода не обеспечена увязка однородных показателей.

Форма / строка бухгалтерской отчетности	Значение, тыс.руб.	Форма / строка и графа бухгалтерской отчетности	Значение, тыс.руб.	Расхождение, тыс.руб.
1	2	3	4	5 = 2-4

Форма / строка бухгалтерской отчетности	Значение, тыс.руб.	Форма / строка и графа бухгалтерской отчетности	Значение, тыс.руб.	Расхождение, тыс.руб.
1	2	3	4	5 = 2-4
Форма №1 / Строка 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» на начало года	1 785 234	Форма №5 / Строка 810 «Полученные - всего» на начало года	0	1 785 234
Форма №1 / Строка 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» на конец года	1 418 241	Форма №5 / Строка 810 «Полученные - всего» на конец года	1 785 234	(366 993)
Форма №1 / Строка 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на начало года	3 320 743	Форма №5 / Строка 810 «Полученные»	0	3 320 743
Форма №1 / Строка 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на начало года	2 424 410	Форма №5 / Строка 810 «Полученные»	3 320 743	(896 333)

Кроме того, в форме №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» отражена стоимость имущества, переданного в залог: на начало года в сумме 1 535 509 тыс. руб., на конец года – 1 463 456 тыс. руб.

В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Некорректное представление информации в отчетности снижает ее полезность для заинтересованного пользователя.

Указанное нарушение имеет существенное качественное и количественное значение и будет отражено в виде оговорки в аудиторском заключении.

Рекомендуем обеспечивать идентичность раскрываемых в бухгалтерской отчетности показателей.

5.3.6 В бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта информация об убытке, приходящемся на одну акцию.

Общество по своей организационно-правовой форме является открытым акционерным обществом. В отчете о прибылях и убытках, а также в пояснительной записке информация о базовом убытке на акцию не раскрыта.

Пунктом 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» предусмотрено, что пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать данные о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию.

Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» предусмотрено отражение указанных показателей в отчете о прибылях и убытках.

Для формирования информации о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию акционерного общества, применяются «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденные приказом Минфина от 21.03.2000 г. №29н (далее – «Методические рекомендации»).

В соответствии с п.16 «Методических рекомендаций» в бухгалтерской отчетности акционерного общества отражаются базовая прибыль (убыток) на акцию, а также разводненная прибыль (убыток) на акцию. Показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию должны быть представлены за отчетный год, а также по крайней мере за один предшествующий отчетный год, за исключением случаев, когда соответствующая информация представляется акционерным обществом впервые.

Отсутствие в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о базовом убытке на акцию снижает ее полезность для заинтересованных пользователей.

Рекомендуем соблюдать требования действующих нормативных актов.

Указанные нарушения имеют существенное качественное значение и в случае их не исправления будут являться основанием для вынесения оговорки в аудиторское заключение.

5.3.7 В пояснительной записке Общества не раскрыта информация об использованных энергетических ресурсах.

Обществом в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год не раскрыта информация о затратах на электрическую, тепловую энергию, воду.

В соответствии с п. 4 ст.13 Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, *сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.*

В соответствии с п. 5 статьи 22 Федерального закона РФ №261-ФЗ от 23.11.2009 года «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов подлежат включению в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности.

Указанное нарушение имеет существенное качественное (и возможно количественное) значение и в случае его не исправления будет отражено в виде оговорки в аудиторском заключении.

5.3.8 В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не отражена отдельная обязательная информация.

В Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу не раскрыта информация, обязательная к отражению в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации (п.24 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Согласно п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в Пояснительной записке к годовому отчету должна быть раскрыта следующая информация:

о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам).

Согласно п. 25 ПБУ «Учетная политика организации» в Пояснительной записке к годовому отчету должна быть раскрыта следующая информация:

- изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

В пояснительной записке Общества указана информация об изменении в учетную политику Общества с 2011 года. Но при этом не раскрыта суть таких изменений.

Отсутствие обязательной к раскрытию информации может оказать существенное влияние на мнение пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Указанные нарушения имеют существенное качественное значение и будут являться основанием для вынесения оговорки в аудиторское заключение.

Рекомендуем соблюдать требования действующего законодательства с целью корректного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и ее предоставления заинтересованным пользователям.

5.3.9 В пояснительной записке Общества некорректно отражена отдельная информация.

В Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу некорректно раскрыта следующая информация:

- информация о прочих доходах и расходах раскрыта в рублях, но при этом единица измерения не указана;

- указано, что задолженность прочих кредиторов состоит в основном из задолженности перед поставщиками, что не соответствует действительности.

Указанная информация имеет существенное качественное значение и в случае не исправления пояснительной записки аудиторское заключение будет подготовлено с раскрытием данного нарушения.

5.4 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Аудитор рассмотрел всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность Общества продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом (проверка применимости допущения непрерывности деятельности).

В ходе проведения аудиторской проверки Аудитором не выявлены доказательства существования факторов, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа МФ РФ и ФКЦБ РФ от 29 января 2003 года № 10н, 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Наименование показателя	Код строки	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
А	Б	1	2
АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	115	100
Основные средства	120	638 167	548 476
Незавершенное строительство	130	841 393	835 049
Доходные вложения в материальные ценности	135	5 269	-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	140+250	16 091	15 300

Наименование показателя	Код строки	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
А	Б	1	2
Прочие внеоборотные активы	145+150	187 542	219 568
Запасы	210	109 286	76 527
НДС	220	309	-
Дебиторская задолженность	230+240 +242	83 595	32 839
Денежные средства	260	5 498	6 341
Прочие оборотные активы	270	-	1 405
ИТОГО АКТИВЫ		1 887 265	1 735 605
ПАССИВЫ			
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	1 785 234	1 817 412
Прочие долгосрочные обязательства	515+520	10 532	4 212
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	-	29 845
Кредиторская задолженность	620	87 364	37 017
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	4
ИТОГО ПАССИВЫ		1 883 130	1 888 490
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ		4 135	(152 885)

В проверяемом периоде произошло уменьшение чистых активов Общества на 157 020 тыс. руб.

Аудитор обращает внимание, что по состоянию на конец проверяемого периода Общество имеет непокрытый убыток и недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу не менее чем 909 085 тыс. руб.

Положениями п. 4. ст. 99 ГК РФ предусмотрено, что если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, общество обязано принять меры, предусмотренные законом об акционерных обществах.

В соответствии с положениями ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 27.12.2009) если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

Если стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество дважды с периодичностью один раз в месяц обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества.

6. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ПК» состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2010 год;
- отчета об изменениях капитала за 2010 год;
- отчета о движении денежных средств за 2010 год;
- других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках,
- пояснительной записки.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «ПК» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

В результате проведенного аудита установлено, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе в пояснительной записке) не раскрыта существенная информация:

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств по основным группам (п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»);
- об изменении учетной политики на год, следующий за отчетным (п. 25 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);
- об убытке, приходящемся на одну акцию.

В пояснительной записке ОАО «ПК» не раскрыта информация о расходах на электрическую, тепловую энергию и воду, требования к раскрытию которой установлены п. 5 статьи 22 Федерального закона РФ №261-ФЗ 23.11.2009 года «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ПК» на конец отчетного периода не обеспечена увязка однородных показателей. Так, информация о выданных и полученных обеспечениях, раскрытая в Приложении к бухгалтерскому балансу, не соответствует аналогичным показателям, раскрытым в бухгалтерском балансе как на начало, так и на конец года.

В пояснительной записке ОАО «ПК» отсутствует указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год данные периодов, предшествующих отчетному периоду, скорректированы, а именно: отложенные налоговые активы, нераспределенная прибыль на сумму 20 428 тыс. руб.; основные средства, сданные в аренду на сумму 18 932 тыс. рублей.

В разделе 10 пояснительной записки ОАО «ПК» некорректно раскрыта информация о временной разнице по отложенному налоговому активу, а именно указано, что на 31.12.2010 отложенный налоговый актив составляет 219 503 тыс. руб. по временной разнице «доходы будущих периодов». Однако доходы будущих периодов в ОАО «ПК» отсутствуют. Данная сумма отложенного налогового актива сформирована по налоговому убытку ОАО «ПК».

В Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу информация о прочих доходах и расходах раскрыта в рублях, но при этом единица измерения не указана.

В пояснительной записке к бухгалтерскому балансу указано, что задолженность прочих кредиторов состоит в основном из задолженности перед поставщиками, что не соответствует действительности.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ПК» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

- по состоянию на конец проверяемого периода ОАО «ПК» имеет непокрытый убыток и недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу не менее чем 909 085 тыс. руб.;
- в бухгалтерской отчетности указано наименование ОАО «Павловская керамика». Между тем, в соответствии с уставом Общества полное наименование на русском языке: Открытое акционерное общество «Павловская керамика», сокращенное наименование: ОАО «ПК».

Руководитель Управления общего,
страхового и инвестиционного аудита
ООО «ФинЭкспертиза»

Действует на основании доверенности № 182-07/10
от 01.07.2010 г. сроком до 30.06.2011 г.

Квалификационный аттестат аудитора № К 019417
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21001014898



Л.М. Кошолкина

Руководитель проектов
Управления общего, страхового и
инвестиционного аудита
ООО «ФинЭкспертиза»

Действует на основании доверенности № 268-10/10
от 06.10.2010 г. сроком до 30.06.2011 г.

Квалификационный аттестат аудитора № 039877
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 20101036364

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Языков'.

А.А. Языков

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 на **31 декабря** 2010 г.

Форма № 1 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)

КОДЫ	
0710001	
2010 12 31	
26.40	
47 16	
384	

Организация: **ОАО "Павловская керамика"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности производство строительных материалов

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО / частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	115	100
<i>НИОКР, не давшее результата</i>			
<i>в т.ч. деловая репутация</i>			
Основные средства	120	638 167	548 476
Незавершенное строительство	130	841 393	835 049
Доходные вложения в материальные ценности	135	5 269	
Долгосрочные финансовые вложения	140		15 300
Отложенные налоговые активы	145	187 542	219 568
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	1 672 486	1 618 493
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы,	210	109 286	76 527
в том числе:			
<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	211	27 162	9 714
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	213	9 377	6 059
<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	214	72 707	60 477
<i>товары отгруженные</i>	215		
<i>расходы будущих периодов</i>	216	40	277
<i>прочие запасы и затраты</i>	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	309	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		-
<i>в том числе: покупатели и заказчики</i>	231		
<i>векселя к получению (62)</i>	232		
<i>задолженность дочерних и зависимых обществ</i>	233		
<i>авансы выданные (61)</i>	234		
<i>прочие дебиторы</i>	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	83 595	32 839
<i>в том числе: покупатели и заказчики</i>	241	39 351	20 505
<i>векселя к получению</i>	242		
<i>задолженность дочерних и зависимых обществ</i>	243		
<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал</i>	244		
<i>авансы выданные</i>	245		
<i>прочие дебиторы</i>	246	44 244	12 334
Краткосрочные финансовые вложения	250	16 091	
Денежные средства	260	5 498	6 341
Прочие оборотные активы	270		1 405
Итого по разделу II	290	214 779	117 112
БАЛАНС	300	1 887 265	1 735 605

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	756 200	756 200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал, в том числе:	430		
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспредел. прибыль (непокрытый убыток)	470	(752 065)	(909 085)
Итого по разделу III	490	4 135	(152 885)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ обязательства:			
Займы и кредиты	510	1 785 234	1 817 412
Отложенные налоговые обязательства	515	10 532	4 212
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	1 795 766	1 821 624
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ обязательства			
Займы и кредиты	610		29 845
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	87 364	37 017
поставщики и подрядчики	621	75 891	17 949
задолженность перед персоналом организации	622	4 344	47
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1 364	1 809
задолженность по налогам и сборам	624	3 815	3 824
прочие кредиторы	625	1 950	13 388
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		4
Итого по разделу V	690	87 364	66 866
БАЛАНС	700	1 887 265	1 735 605

Отклонение (Пассив - Актив)

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых			
Арендованные основные средства	910	23 796	23 637
в том числе по лизингу	911	23 487	23 487
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	12 347	
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных	940		58
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	1 785 234	1 418 241
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	3 320 743	2 424 410
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		
Материалы, принятые в переработку	995		



Руководитель

Акберов А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Мамонова-Полетасва

Е.А.

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ год **2010** г.

Форма № 2 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)

КОДЫ	
0710002	
2010 12 31	
26.40	
47 16	
384	

Организация: **ОАО "Павловская керамика"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности: производство строительных материалов

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности: ОАО / частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	122 168	106 236
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(286 995)	(243 318)
Валовая прибыль	029	(164 827)	(137 082)
Коммерческие расходы	030	(7 326)	(10 529)
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	(172 153)	(147 611)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 918	4 080
Проценты у уплаты	070	(65 478)	(222 167)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	72 824	256 456
Прочие расходы	100	(32 283)	(296 393)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(195 172)	(405 635)
Отложенные налоговые активы	141	32 026	85 380
Отложенные налоговые обязательства	142	6 320	(4 956)
Текущий налог на прибыль	150	-	-
Налог на прибыль по исправительным декларациям прошлых лет	151		
Финансовые санкции	152	(194)	(434)
Списанные отложенные налоговые активы (обязательства)	153		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(157 020)	(325 645)
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	688	703
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Форма 0710002 с. 2

Показатель	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	2 164	551	21 089	625
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	1 094	1 354		
Возмещение убытков, причиненных несполнением или ненадлежащим Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	55 874	1 916	77 781	117 691
Отчисления в оценочные резервы					
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исчисления					



Акбиров А.А.

Главный бухгалтер

Е.А.

Мамонова-Полстаева

Е.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за _____ год 2010 г.

Форма № 3 по ОКУД 0710003

Дата (год, месяц, число) 2010 | 12 | 31

Организация: **ОАО "Павловская керамика"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности: производство строительных материалов

по ОКВЭД 26.40

Организационно-правовая форма/форма собственности: ОАО / частная

по ОКОПФ/ОКФС 47 | 16

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ 384

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	756 200			(426 420)	329 780
<i>(предыдущий год)</i> 2009 г.						
Изменения в учетной политике		x	x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств		x		x		-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	756 200	-	-	(426 420)	329 780
Результат от пересчета иностранных валют		x		x	x	-
Чистая прибыль	032	x	x	x	(325 645)	(325 645)
Дивиденды		x	x	x		-
Отчисления в резервный фонд		x	x			-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций				x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций			x	x	x	-
реорганизации юридического лица			x			-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций			x	x	x	-
уменьшения количества акций			x	x	x	-
реорганизации юридического лица			x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств (Выбытие)						-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	756 200	-	-	(752 065)	4 135
<i>(отчетный год)</i> 2010 г.						
Изменения в учетной политике		x	x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств		x		x		-
Остаток на 1 января отчетного года	100	756 200	-	-	(752 065)	4 135
Результат от пересчета иностранных валют		x		x	x	-
Чистая прибыль	102	x	x		(157 020)	(157 020)
Дивиденды		x	x	x		-
Отчисления в резервный фонд	110	x				-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121			x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122			x	x	-
реорганизации юридического лица	123		x			-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131		x	x	x	-
уменьшения количества акций	132		x	x	x	-
реорганизации юридического лица	133		x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств						-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	756 200	-	-	(909 085)	(152 885)

II. Резервы

Показатель наименование	код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					-
(наименование резерва)					-
данные предыдущего года					-
данные отчетного года					-
(наименование резерва)					-
данные предыдущего года					-
данные отчетного года					-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					-
(наименование резерва)					-
данные предыдущего года					-
данные отчетного года					-
(наименование резерва)					-
данные предыдущего года					-
данные отчетного года					-
Оценочные резервы:					-
(наименование резерва)					-
данные предыдущего года					-
данные отчетного года					-
(наименование резерва)					-
данные предыдущего года					-
данные отчетного года					-
(наименование резерва)					-
данные предыдущего года					-
данные отчетного года					-

Справки

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	4 135		(152 885)	
		Из бюджета	Из внебюджетных фондов		
		за отчетный год	за предыду щий год	за отчетный год	за предыду щий год
1	2	3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности — всего	210				
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	220				
в том числе:					



(подпись)

Акберов А.А.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Е.А. Мамонова-Полетаева
(подпись)

Мамонова-Полетаева Е.А.
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за _____ год 2010 г.

Форма № 4 по ОКУД

0710004

Дата (год, месяц, число)

2010 | 12 | 31

Организация: **ОАО "Павловская керамика"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности: производство строительных материалов

по ОКВЭД

26.40

Организационно-правовая форма/форма собственности: ОАО / частная

по ОКОПФ/ОКОФС

47 | 16

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		5 498	940
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	129 010	112 056
Прочие доходы	110	33 255	167 262
Денежные средства, направленные:	120	(291 475)	(392 365)
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(113 263)	(164 843)
на оплату труда	160	(44 402)	(37 926)
на выплату дивидендов, процентов	170	(99 905)	(153 200)
на расчеты по налогам и сборам и внебюджетным фондам	180	(22 610)	(31 893)
на расчеты по	185	(8 135)	
на прочие расходы	190	(3 160)	(4 503)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		(129 210)	(113 047)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	107	99
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		30
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	791	5 502
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(234)	
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	664	5 631
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	1 451 204	350 903
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(1 321 815)	(238 929)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400		
Прочие выплаты по финансовой деятельности	410		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		129 389	111 974
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		843	4 558
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		6 341	5 498
Изменение курса иностранной валюты по отношению к рублю			



(подпись)

Акберов А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Мамонова-Полетаева Е.А.

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за **год** **2010 г.**

Форма № 5 по ОКУД	0710005
Дата (год, месяц, число)	2010 12 31
по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД	26.40
по ОКОПФ/ОКФС	47 16
по ОКЕИ	384

Организация: **ОАО "Павловская керамика"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство строительных материалов

Организационно-правовая форма/форма собственности: ОАО / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчётного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчётного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	010	144	-		144
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011				-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-			-
у правообладателя на технологии интегральных микросхем	013	-			-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	144			144
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-			-
Организационные расходы	020	-			-
Деловая репутация организации	030	-			-
Прочие	040	-			-

Показатель		На начало отчётного года	На конец отчётного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050	29	44
в том числе:			
товарный знак	051	29	44

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчётного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчётного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	2 234			2 234
Сооружения и передаточные устройства	075	25 554	9 005		34 559
Машины и оборудование	080	754 771	220	(169)	754 822
Транспортные средства	085	10 094	20 357	(1)	30 450
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	712	167	(136)	743
Рабочий скот		-			-
Продуктивный скот		-			-
Многолетние насаждения		-			-
Другие виды основных средств	110	12 934			12 934
Земельные участки и объекты природопользования					-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-			-
Итого		806 299	29 749	(306)	835 742

Показатель		код	На начало отчётного года	На конец отчётного периода
наименование				
1		2	3	4
Амортизация основных средств — всего		140	168 132	287 266
в том числе:				
зданий и сооружений		141	2 694	3 931
машин, оборудования, транспортных средств		142	163 288	280 629
других		143	2 150	2 706
Передано в аренду объектов основных средств- всего		150	-	-
в том числе:				
здания				
сооружения				
транспортные средства				
машины и оборудование				
производст. и хоз. инвентарь				
Переведено объектов основных средств на консервацию				
Получено объектов основных средств в аренду- всего		160	23 796	23 637
в том числе:				
здания				
транспортные средства			23 487	23 487
Машины и оборудование			-	-
Прочие			309	150
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации				
		код	На начало отчётного года	На конец отчётного периода
		2	3	4
СПРАВОЧНО.				
Результат от переоценки объектов основных средств:				
первоначальной (восстановительной) стоимости		171		
амортизации		172		
		код	На начало отчётного года	На конец отчётного периода
		2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации				

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчётного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчётного периода	
наименование						
1		2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг						-
Имущество, предоставляемое по договору проката		220	20 357	(20 357)		-
Прочие						-

Показатель		код	На начало отчётного года	На конец отчётного периода
наименование				
1		2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		260	15 088	

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчётного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчётного периода	
наименование						
1		2	3	4	5	6
Всего		310	-	-		-
в том числе:						-
						-
						-

код	На начало отчётного года	На конец отчётного периода
	2	3
320		
код	За отчётный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3

СПРАВОЧНО.

Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Наличие на начало отчётного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчётного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов всего	410	-	-	-	-
в том числе:					

код	На начало отчётного года	На конец отчётного периода
2	3	4

СПРАВОЧНО.

Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами

Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчётного года	на конец отчётного года	на начало отчётного года	на конец отчётного года
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510				
<i>в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ</i>	511				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций — всего	520				
<i>в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)</i>	521				
Предоставленные займы	525		15 300	16 091	
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				
ИТОГО	540	-	15 300	16 091	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других	550				
<i>в том числе дочерних и зависимых хозяйственных</i>	551				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555				
Ценные бумаги других организаций — всего	560				
<i>в том числе долговые ценные бумаги (облигации,</i>	561				
Прочие	565				
ИТОГО	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО					
изменение стоимости в результате корректировки оценки	580				
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчётного года	Остаток на конец отчётного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная — всего,		83 595	32 839
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		39 351	20 505
авансы выданные			-
прочая		44 244	12 334
долгосрочная — всего,		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			
ИТОГО:		83 595	32 839
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная — всего,		87 364	66 862
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		75 891	17 949
авансы полученные		1 681	9 209
расчеты по налогам и сборам		3 815	3 824
кредиты			
займы			
прочая		-	29 845
долгосрочная — всего,		5 977	6 035
в том числе:		1 785 234	1 817 412
займы			
кредиты			
прочая		1 785 234	1 817 412
ИТОГО:		1 872 598	1 884 274

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчётный период	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	97 940	85 479
Затраты на оплату труда	720	45 496	37 937
Отчисления на социальные нужды	730	9 638	8 337
Амортизация	740	104 309	104 613
Прочие затраты	750	36 938	17 481
Итого по элементам затрат	760	294 321	253 847
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(3 318)	9 377
расходов будущих периодов	766	238	(1 211)
резерв предстоящих расходов	767	-	

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчётного года	Остаток на конец отчётного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные — всего,			
в том числе:	810		1 785 234
векселя			
Имущество, находящееся в залоге,			
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			
Выданные — всего,			
в том числе:	830		3 320 743
векселя			
Имущество, переданное в залог,		1 535 509	1 463 456
из него:	840		
объекты основных средств	841	357 734	861 450
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	529 340	494 616
прочее	843	648 435	107 390

Государственная помощь

Показатель		Отчётный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего, в том числе:	910	-	-	-	-
		на начало отчётного года	на конец отчётного года	на начало отчётного года	на конец отчётного года
Бюджетные кредиты — всего, в том числе:	920	-	-	-	-



(Handwritten signature)
(подпись)

Акберов А.А.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(Handwritten signature) Мамонова-Полетаева Е.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОВСКАЯ КЕРАМИКА»

142500, РФ, Московская область, г. Павловский Посад, пер. Пушкинский, д.6/2.

ИНН / КПП 5035025534 / 503501001

Тел/факс: 746-07-81; 744-48-53; (243) 234-74; (243) 230-88

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к балансу за 2010 год

г. Павловский Посад

"10" февраля 2011 г.

1. Общие вопросы

1. Полное фирменное наименование:

Открытое акционерное общество «ПАВЛОВСКАЯ КЕРАМИКА».

2. Место нахождения и почтовый адрес:

Место нахождения: РФ, 142500, Московская область, г. Павловский Посад, пер.Пушкинский, д.6/2.

3. Дата государственной регистрации:

Закрытое акционерное общество «Павловская Керамика» зарегистрировано ИФНС РФ по г. Павловский Посад Московской области за № 50-007535974 от 27.04.2004 г.,

ОГРН 1045007101446.

07.07.2004 года – Внесение изменений в Устав ЗАО «Павловская керамика», далее – «Общество», связанных с дополнением в предмет деятельности Общества (ГРН 2045007102468, свидетельство серия 50 № 007534905, выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Павловский Посад Московской области). Основание – Решение общего собрания акционеров (Протокол № 3 от 05.07.2004 года).

04.02.2005 года – Внесение изменений в Устав Общества, связанных со сведениями об акционерах Общества (Регистрация новой редакции Устава (ГРН 2055007300797, свидетельство серия 50 № 007494884, выдано Инспекцией Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации по городу Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № 4 от 14.01.2005 года).

10.02.2006 года – Внесение изменений в Устав Общества (Регистрация новой редакции Устава (ГРН 2065035001568, свидетельство серия 50 № 009012682, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № 4 от 24.01.2006 года).

13.07.2006 года – Внесение изменений в Устав Общества, связанных с увеличением количества дополнительных (объявленных) обыкновенных именных акций (Регистрация новой редакции Устава (ГРН 2065035035943, свидетельство серия 50 № 010007992, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 06.07.2006 года).

30 МАР 2011

СПЕЦИАЛИСТ КИТОВА И.И.
ПОДПИСЬ

24.10.2006 года – Увеличение уставного капитала Общества, внесение изменений в Устав Общества (ГРН 2065035050661, свидетельство серия 50 № 009093007, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 06.07.2006 года и Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированный ФСФР России 10.10.2006 года).

26.02.2007 года – Увеличение уставного капитала Общества, внесение изменений в Устав Общества (ГРН 2075035003503, свидетельство серия 50 № 009566828, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 25.10.2006 года и Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированный ФСФР России 13.02.2007 года).

02.05.2007 года – Внесение изменений в Устав Общества (Регистрация новой редакции Устава (ГРН 2075035011797, свидетельство 50 № 009103828, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Годового Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 27.04.2007 года).

23.07.2007 года - Внесение изменений в Устав Общества, связанных с увеличением количества дополнительных (объявленных) обыкновенных именных акций (Регистрация новой редакции Устава (ГРН 2075035014800, свидетельство серия 50 № 009434851, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 19.07.2007 года).

24.08.2007 года – Внесение изменений в Устав Общества, связанных с открытием филиала Общества в поселке сельского типа Задоньевский Елецкого района Липецкой области (Регистрация новой редакции Устава (ГРН 2075035016263, свидетельство серия 50 № 009519908, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 20.08.2007 года).

03.03.2008 года - Увеличение уставного капитала Общества, внесение изменений в Устав Общества (ГРН 2085035001368, свидетельство серия 50 № 010512842, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 01.08.2007 года и Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированный ФСФР России 07.02.2008 года).

25.12.2008 года – Внесение изменений в Устав Общества, связанных с прекращением деятельности (закрытием) Задоньевского филиала Общества (Регистрация новой редакции Устава (ГРН 2085035018066, свидетельство серия 50 № 011104894, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 17.12.2008 года).

14.01.2010 года - Изменение наименования Общества в связи с изменением его типа (Регистрация новой редакции Устава) (ГРН 2105035003885, свидетельство серия 50 № 010438129, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области). Основание – Решение Общего собрания акционеров (Протокол № б/н от 29.12.2009 года).

4. Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности ОАО «Павловская Керамика» в 2010 г – производство керамических изделий (кирпич).

5. Открытые расчетные счета в банках:

Название банка	Отделение, адрес	Валюта счета (Руб, \$, €)	Дата открытия	Дата закрытия
СБЕРБАНК РОССИИ ОАО	117997, Москва, ул. Вавилова, 19	руб.	14.05.2004	
		EUR	14.05.2004	
	Орехово-Зуевское ОСБ № 1556	руб.	30.06.2006	
		EUR	30.06.2006	

6. Сведения об уставном капитале:

По состоянию на 31.12.2010 г. ОАО «Павловская Керамика» имеет уставный капитал в размере 756 200 000 руб., который разделен на обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Акции распределены следующим образом:

- ООО «Сбербанк Капитал» - 7065948 акций обыкновенных (93,44%)
- Физические лица - 496052 акций обыкновенных (6,56%)

На 31.12.2010 г. уставный капитал ЗАО «Павловская Керамика» оплачен полностью.

7. Персонал:

Среднегодовая численность работающих за 2010 год составила 111 чел. в т.ч.:

- Рабочих - 61 чел.
- АУП - 50 чел.

Размер средней заработной платы/годовой 35195,0 руб.

ОАО «Павловская Керамика» в течение года своевременно выплачивало заработную плату сотрудникам. Просроченная задолженность в бюджет и внебюджетные фонды отсутствует.

8. Аффилированные лица:

Аффилированными лицами и связанными сторонами в 2010 году являлись:

п/п	Наименование организации / ФИО аффилированного лица	Характер зависимости
1.	ООО Управляющая Компания «АСПЭК»	Управляющая компания до 01.04.2010 г
2.	Станкевич Денис Александрович	Член Совета директоров до 01.04.2010 г
3.	Панкратов Дмитрий Станиславович	Член Совета директоров до 01.04.2010 г
4.	Шапаренко Олег Юрьевич	Член Совета директоров до 01.04.2010 г
5.	Якимов Олег Анатольевич	Член Совета директоров до 01.04.2010 г
6.	Буторин Владимир Павлович	Член Совета директоров до 01.04.2010 г
7.	Савельев Владимир Николаевич	Генеральный директор до 08.04.2010 г.
8.	Розенберг Владимир Леонидович	Генеральный директор с 08.04.2010 г до 25.10.2010 г.
9.	Акберов Айдар Абдулажанович	Генеральный директор с 25.10.2010 г.

Информация по операциям с аффилированными лицами и связанными сторонами приведена в Приложениях № 1 и 2 к Пояснительной записке.

В 2010 году не осуществлялись существенные операции с аффилированными лицами.

9. Проверки контролирующих органов

За отчетный период проверки контролируемыми органами не проводились.

2. Характеристика доходов и расходов и Финансовые результаты

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	За 2010г.	За 2009г.	тыс. руб. (гр.2 - гр.3)	± % ((2-3) : 3)
1	2	3	4	5
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	122 168	106 236	+15 932	+15
2. Расходы по обычным видам деятельности	294 321	253 847	+40 474	+15,9
3. Прибыль (убыток) от продаж	-172 153	-147 611	-24 542	↓
4. Прочие доходы	74 742	260 536	-185 794	-71,3
5. Прочие расходы	97 761	518 560	-420 799	-81,1
6. Прибыль (убыток) от прочих операций	-23 019	-258 024	+235 005	↑

7. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	-129 694	-183 468	+53 774	↑
8. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и др. расходы из прибыли	38 152	79 990	-41 838	-52,3
9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8)	-157 020	-325 645	+168 625	↑
Справочно: Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 470)	- 157020	x	x	x

В течение 2010 года организация получила убыток от продаж в размере 172 153 тыс. руб., что равняется 138,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 24 542 тыс. руб., или на 16,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 15932 и 40 474 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+15,9%) опережает изменение выручки (+15,0%)

Убыток от прочих операций за последний год составил 23 019 тыс. руб., что на 235 005 тыс. руб. (91,1%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 13,4% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Расшифровка прочих доходов и расходов

Расшифровка прочих расходов

прочие расходы	32283452,07
налог на имущество	12925092,00
услуги банка	2601414,67
ответственное хранение	10897718,03
курсовые разницы	1915701,63
прочие	3943525,74

Расшифровка прочих доходов

прочие доходы	72823587,68
выручка от реализации материалов	760952,78
выручка от реализации услуг	10220873,49
выручка от реализации основных средств	90677,96
курсовые разницы	55874312,47
пени	2040584,87
прочие	3836186,11

3. Применение учетной политики. Принципы и методы ведения учета.

1. Бухгалтерская отчетность ОАО «Павловская Керамика» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Признание выручки производится методом начисления, по завершению выполнения работы, оказания услуги, отгрузки продукции.

Выручка от основных видов деятельности за 2010 г. составила 122 168 011,44 руб., в том числе:

- производство кирпича – 119 625 011,44 руб.;
- лизинг спецтехники – 2 543 000,00 руб.

3. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. В 2010 году не относились к основным средствам и отражались в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 20 000 руб. В налоговом учете активы стоимостью менее 20 000 руб. списывались в затраты по мере ввода в эксплуатацию.

Распределение объектов основных средств по амортизационным группам

Амортизационная группа	Количество основных средств
Первая	13
Вторая	41
Третья	37
Четвертая	310
Пятая	63
Шестая	23
Седьмая	14
Восьмая	10
Девятая	0
Десятая	10

Переоценка основных средств в 2010 году не производилась. Затраты по ремонту основных средств списываются единовременно на расходы организации.

4. По договору с ЗАО «Авангард - Автолизинг» в 2008 г. получена в лизинг спецтехника стоимостью 23 486 895 руб., в том числе:

- гусеничный бульдозер KOMATSU D65E-12 – 9 235 548 руб.;
- автопогрузчик KOMATSU FD30T-16 (3 шт.) – 2 956 350 руб.;
- автомобиль – самосвал – 2 890 999 руб.;
- фронтальный погрузчик HYUNDAI HL 757-7 (2 шт.) – 8 403 998 руб.

Данная спецтехника учитывается на забалансовом счете 001.

5. В аренде у ОАО «Павловская Керамика» находятся три земельных участка: площадью 118800 кв.м., 3900 кв.м., 4300 кв.м. Данные земельные участки используются под производственными мощностями.

6. По договору с ООО «ППГО» переданы в лизинг следующие объекты основных средств:

- Бульдозер KOMATSU D-155
- Экскаватор PC 300-6

Данные объекты учитываются на балансе ОАО «Павловская Керамика» в качестве доходных вложений в материальные ценности.

Выручки от сдачи имущества в лизинг учитывается на счете 90.

31.12.2010 г. договоры лизинга были расторгнуты.

Кроме того, ООО «ППГО» были переданы в аренду КРАЗ -255, КРАЗ -255Б, КРАЗ-256Б1.

Учет доходов от сдачи в аренду автомобилей производится на счете 91.

7. На учете в ОАО «Павловская Керамика» имеются нематериальные активы – товарный знак «Павловская Керамика». Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка нематериальных активов в 2010 г. не проводилась.

8. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

9. Учет затрат на производство осуществляется на следующих балансовых счетах:

20 – «Основное производство» с разбивкой по субсчетам в зависимости от вида деятельности и производственного цикла;

23 – «Вспомогательное производство (транспортный отдел)»;

25 – «Общепроизводственные расходы»;

26 – «Общехозяйственные расходы»;

44 – «Коммерческие расходы»;

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21, с отражением полуфабрикатов в составе незавершенного производства на счете 20.

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат пропорционально количественной доле исходного сырья (глины).

Учет затрат на производство ведется на основании «Положения по составу, учету и калькулированию себестоимости».

Согласно данному Положению общехозяйственные расходы списываются на счет 20 «основное производство».

В 2011 году планируется изменить методику калькулирования себестоимости.

10. ОАО «Павловская Керамика» применяет ПБУ 18/02.

В связи с различием в бухгалтерском и налоговом учете распределения прямых и косвенных затрат на производство продукции в 2010 году были погашены отложенные налоговые обязательства в размере 6 319 850 руб. Постоянные налоговые обязательства составляют 688 357 руб.

Условный доход по налогу на прибыль составляет 39 034 536 руб. Отложенный налоговый актив, образовавшийся из-за убытка по налоговому учету, составляет 32 057 567 руб. Отложенный налоговый актив в размере 31 238 руб.

образовался из-за разницы в расчете амортизационных отчислений по бухгалтерскому и налоговому учету, и разницы в списании убытка от реализации основных средств.

счет 77	готовая продукция	руб.	- 6 319 850
счет 99	постоянные налоговые обязательства	руб.	688 357
счет 09	доходы будущих периодов	руб.	32 057 567
счет 09	основные средства	руб.	- 4 520
счет 09	расходы будущих периодов	руб.	- 26 719

На 31.12.2010 г.:

отложенные налоговые активы составляют 219 568 тыс. руб., в том числе:

счет 09	доходы будущих периодов	руб.	219 502 548
счет 09	основные средства	руб.	15 920
счет 09	расходы будущих периодов	руб.	49 728

отложенные налоговые обязательства составляют 4 212 тыс. руб.

11. В течение 2010 года резервы на предприятии не формировались.

12. С 2011 года будут внесены изменения в Учетную политику ОАО «Павловская Керамика».

4. Характеристика отдельных активов

В состав финансовых вложений ОАО «Павловская Керамика» включает процентные займы, выданные организациям.

В состав задолженности прочих дебиторов (общая сумма которой составила 12334 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2010 г.) включены, кроме прочего, суммы переплаты по взносам в фонд социального страхования в сумме 125,7 тыс. руб. и авансы выданные 3450,8 тыс. руб.

В состав задолженности прочих кредиторов (общая сумма которой составила 13 388 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2010 г.) включены, в основном, задолженности перед поставщиками.

5. Учет займов

- 1 У ОАО «Павловская Керамика» открыта кредитная линия в Сбербанке России:
 - по договору № 1583 с лимитом 1 425 000 000 руб.

Срок возврата по кредитной линии 15.04.2020 г.

- 2 Получены займы от Немпласт Лимитед по соглашениям о реструктуризации долга:
 - по договору № 39/293 на сумму 21 035 339,51 руб.
 - по договору № 89-А3/2008 на сумму 196 530 815,14 руб.
 - по договору № ПК/Н-01/2009 на сумму 181 346 762,94 руб.

Срок возврата по вышеуказанным займам 20.03.2021 г.

- 3 задолженность на срок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности до истечения установленного договором срока возврата денежных средств.
- 4 в 2010 году сумма % по займам, включенная в прочие расходы составила 65 478 026 рублей.

6. Финансовое состояние

1. Структура имущества

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	на 01.01.2010	на 31.12.2010	на начало анализируемого периода (01.01.2010)	на конец анализируемого периода (31.12.2010)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Имобилизованные средства*	1 672 486	1 603 193	88,6	92,4	-69 293	-4,1
2. Текущие активы**, всего	214 779	132 412	11,4	7,6	-82 367	-38,3
в том числе:						
запасы (кроме товаров отгруженных)	109 286	76 527	5,8	4,4	-32 759	-30
в том числе:						
- сырье и материалы;	27 162	9 714	1,4	0,6	-17 448	-64,2
- готовая продукция (товары).	72 707	60 477	3,9	3,5	-12 230	-16,8
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	9 417	6 336	0,5	0,4	-3 081	-32,7
НДС по приобретенным ценностям	309	-	<0,1	-	-309	-100
ликвидные активы, всего	105 184	54 480	5,6	3,1	-50 704	-48,2
из них:						
- денежные средства и	21 589	21 641	1,1	1,2	+52	+0,2

краткосрочные вложения;						
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года) и товары отгруженные;	83 595	32 839	4,4	1,9	-50 756	-60,7
Пассив						
1. Собственный капитал	4 135	-152 885	0,2	-8,8	-157 020	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 795 766	1 821 624	95,2	105	+25 858	+1,4
из них:						
- кредиты и займы;	1 785 234	1 817 412	94,6	104,7	+32 178	+1,8
- прочие долгосрочные обязательства.	10 532	4 212	0,6	0,2	-6 320	-60
3. Краткосрочные обязательства (без доходов будущих периодов), всего	87 364	66 866	4,6	3,9	-20 498	-23,5
из них:						
- кредиты и займы;	-	29 845	-	1,7	+29 845	-
- прочие краткосрочные обязательства.	87 364	37 021	4,6	2,1	-50 343	-57,6
Валюта баланса	1 887 265	1 735 605	100	100	-151 660	-8

*Имобилизованные средства включают внеоборотные активы и долгосрочную дебиторскую задолженность (т.е. наименее ликвидные активы).

**Текущие активы - это оборотные активы, за исключением долгосрочной дебиторской задолженности.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2010 характеризуется значительной долей (92,4%) иммобилизованных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за 2010-й год уменьшились на 151 660 тыс. руб. (на 8%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – в 37 раз. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – 89 691 тыс. руб. (43,7%)
- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) – 50 756 тыс. руб. (24,8%)
 - дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) : покупатели и заказчики – 18 846 тыс. руб. (9,2%)
 - запасы: сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 17 448 тыс. руб. (8,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 157 020 тыс. руб. (69,6%)
- кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики – 57 942 тыс. руб. (25,7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "долгосрочные займы и кредиты" в пассиве (+32 026 тыс. руб. и +32 178 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал ОАО "Павловская Керамика" на 31.12.2010 г. составил -152 885,0 тыс. руб. Собственный капитал ОАО "Павловская Керамика" за рассматриваемый период резко уменьшился (на 157 020,0 тыс. руб.).

Коэффициент автономии организации на 31.12.2010 г. составил -0,09. Данное значение говорит об отсутствии у ОАО "Павловская Керамика" собственного капитала.

2. Структура баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (01.01.2010)	на конец периода (31.12.2010)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	2,46	1,98	-0,48	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-7,77	-13,26	-5,49	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,87	x	не менее 1	не соответствует

Поскольку оба коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2010) оказались меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,87) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность.

Однако, не смотря на тяжелое финансовое положение, ОАО «Павловская Керамика» намерено продолжать в 2011 году финансово-хозяйственную деятельность.

7. События после отчетной даты

По состоянию на 31 декабря 2010 года ОАО «Павловская Керамика» имеет судебные разбирательства, не завершённые на момент составления бухгалтерской отчётности:

№ п/п	Наименование организации (Истца)	Предмет иска	Сумма иска, тыс. руб.
1.	Министерство имущественных отношений Московской области	О взыскании задолженности по арендной плате по Договору аренды земельного участка № 24008-Z от 10.08.2005 года за 2-ой квартал 2010 года и пени	1 089 544,50 – задолженность по арендной плате; 3 268,63 – пени; 23 928 – расходы по уплате госпошлины.
2.	Ответчик – ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	О признании недействительным Решения ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области от 18.02.2010 года № 11-01-000888 о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения и признании недействительным Требования ИФНС России № 3730 об уплате налога, пени и штрафа по состоянию на 17.08.2010 года)	- налог на имущество за 2008 год - 13 861 539 рублей; - затраты в виде компенсации за расторжение трудового договора с генеральным директором в размере 50 000 000 рублей; - налоговые вычеты по НДС в размере 589 760 рублей; - штраф в размере 2 772 308 рублей; - пени по налогу на имущество в размере 2 001 988 рублей.
3.	Истец – Вольхин Олег Викторович	О взыскании судебных издержек в связи с рассмотрением дела о	Судебные издержки в

	взыскании суммы, причитающейся при увольнении, и процентов за нарушение работодателем срока выплаты заработной платы	размере 41 782 руб. 20 коп.
--	--	-----------------------------

Результат указанных судебных разбирательств может оказать существенное влияние на финансовое положение нашей организации.

8. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

1. Расшифровка стр. 130 «Незавершенное строительство» формы 1

расходы	сумма, руб.
строительные работы	489 919 477
проектная документация	21 596 096
оборудование	15 247 074
монтаж оборудования	12 642 690
оборудование, не требующее монтажа	431 879
прочие затраты	295 211 742
итого	835 048 958

2. Расшифровка стр. 240 ф.1 «Дебиторская задолженность»

контрагент	наименование долга	сумма, тыс. руб.
ООО «Павлово-Посадское горнодобывающее объединение»	ответственное хранение	7011
ООО «Технофортекс»	продажа кирпича	2033
ИП Чибритов	продажа кирпича	2297
ООО «Павлово-Посадское горнодобывающее объединение»	%% по договору займа	6157
Авангард -Автолизинг	Авансы по договорам лизинга	2116
прочие		13225
итого		32839

3. Расшифровка стр. 620 ф.1 «Кредиторская задолженность»

контрагент	наименование долга	сумма, тыс. руб.
Мособлгазпоставка	газ	1978
ИП Чибритов	Перевозка грузов	2195
ОАО Трест «Мосэлектротягстрой»	аренда техники	2654
ИФНС	налог на имущество	2841
Минмособлимущество	аренда земли	3269
ООО «РегионКерамика»	аванс за кирпич	5178
прочие		18902
итого		37017

9. Прочее

1. По результатам деятельности Общества за 2010год дивиденды не начислялись и не выплачивались.
2. Операций, подлежащих обязательному контролю в соответствии с Законом № 115 –ФЗ от 07.08.2001г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», у Общества не было.

Главный бухгалтер
ОАО «Павловская Керамика»



Е.А. Мамонова-Полетаева

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

№ п/п	аффилированное лицо	вид операции	Сумма операции, руб.	долг на конец года, руб.	форма расчетов
1	ЗАО «АСПЭК»	договор займа 89-А3/2008 от 15.09.08	168007190,47	-	безналичная
2	ООО Управляющая Компания «АСПЭК»	договор об организации финансовой политики и контроля №23 УК/09 от 16.02.09	708000,00	-	безналичная
3	ООО "Сбербанк Капитал"	договор займа № 3-199-10 от 08.10.2010	15000000,00	15000000,00	безналичная
4	ООО "Сбербанк Капитал"	договор займа № 3-76-10 от 29.04.2010	13817333,07	13817333,07	безналичная

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№ п/п	управленческий персонал	краткосрочные вознаграждения			долгосрочные вознаграждения		
		оплата труда	налоги (страховые взносы)	прочие выплаты	по окончании трудовой деятельности	прочие выплаты	прочие выплаты
1	Станкевич Денис Александрович	-	-	-	-	-	-
2	Панкратов Дмитрий Станиславович	-	-	-	-	-	-
3	Шапаренко Олег Юрьевич	-	-	-	-	-	-
4	Якимов Олег Анатольевич	-	-	-	-	-	-
5	Буторин Владимир Павлович	-	-	-	-	-	-
6	Савельев Владимир Николаевич	1690642,28	177682,10	-	-	-	-
7	Розенберг Владимир Леонидович	2422367,84	24223,67	-	150000,00	-	-
8	Акберов Айдар Абдулажанович	511891,30	113018,91	-	-	-	-