

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Имтех Руссланд» за 2009 год.

### 1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование общества: Открытое акционерное общество «Имтех Руссланд». Сокращенное наименование: ОАО «Имтех Руссланд». Полное наименование на немецком языке: "Imtech Russland" AG.

Общество зарегистрировано 14.12.2006 по адресу:

191186, Санкт-Петербург, Малая Конюшенная улица, дом 1-3, литер А. ОГРН 1069847538628, свидетельство серии 78 № 006056056, выданное МИ ФНС № 15 по СПб. Обществу присвоен регистрационный номер 1069847538628.

Уставный капитал Общества равный 100 000 рублей состоит из номинальной стоимости 1 000 (одной тысячи) обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акций равна и составляет 100 руб.

Единственным акционером Общества является Имтех Н.В. – 1000 обыкновенных именных акций.

Численность работающих на 31 декабря 2009 года составила 59 человек.

Общество имеет один филиал в г. Москве и один филиал в г. Сочи.

Аудитором общества является ООО «Редль и партнеры Аудиторские услуги».

В совет директоров Общества, утвержденный 06.11.2008г. входят: Клаус Бетц, Аксель Гласс, Гюнтер Хайнц, Томас Оертнер, Ханс-Петер Кроненберг. Председатель Совета Директоров – Клаус Бетц. Генеральным директором общества является Томас Эртнер.

#### Связанные стороны

##### 1. Аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ:

- Имтех Н.В., г. Гауда, Нидерланды

Характер отношений: Общество владеет 100% акций ОАО «Имтех Руссланд»

Операций в 2009 году не производилось.

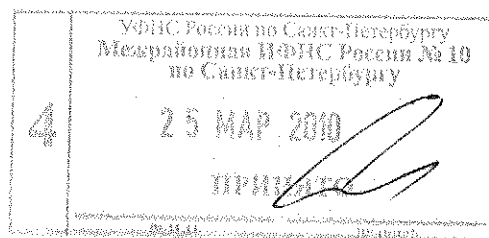
- Совет директоров

Клаус Бетц, Аксель Гласс, Гюнтер Хайнц, Томас Оертнер, Ханс-Петер Кроненберг.

##### 2. Дочерних, зависимых хозяйственных обществ, а также участников совместной деятельности нет.

##### 3. Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор Эртнер Томас.



- Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) 1229339,98 руб.
- Налоги и иные обязательные платежи, начисленные на оплату труда 117371,29 руб.
- Долгосрочные вознаграждения не начислялись.
- Заместитель генерального директора Нарыкина Ю.О.
  - Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) 621700,47 руб.
  - Налоги и иные обязательные платежи, начисленные на оплату труда 162034 руб.
  - Долгосрочные вознаграждения не начислялись.
- Заместитель генерального директора по финансам Денисенко Н.Г.
  - Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) 1372171,54 руб.
  - Налоги и иные обязательные платежи, начисленные на оплату труда 177043,43 руб.
  - Долгосрочные вознаграждения не начислялись.
- Председатель совета директоров Бетц Клаус
  - Вознаграждения не начислялись
- Член совета директоров Гласс Аксель
  - Вознаграждения не начислялись
- Член совета директоров Хайнц Гюнтер
  - Вознаграждения не начислялись
- Член совета директоров Кроненберг Ханс-Петер
  - Вознаграждения не начислялись

Основными видами деятельности являются:

- проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения; проектирование движения транспортных потоков;
- инженерные изыскания для строительства;
- строительство зданий и сооружений;
- маркетинговые, инжиниринговые внедренческие услуги, а также создание центров, бюро и агентств по оказанию перечисленных услуг;
- полный комплекс строительных, строительско-монтажных, изыскательских, ремонтных и ремонтно-реставрационных работ, включая проектирование, реконструкцию и техперевооружение, проектные работы по восстановлению зданий и сооружений.

Осуществляемые основные виды деятельности в 2009 году были лицензируемые, и с декабря 2009 г. Общество является членом СПО в НПП «Союзпетрострой-Проект» и НП «Объединение строителей Санкт-Петербурга».

Основные объекты строительства субподрядным способом в отчетном периоде:

- SELGROS- торговый центр с парковкой в г. Рязани;
- SELGROS- торговый центр с парковкой в г. Котельники;
- SELGROS- торговый центр с парковкой в МО, Ленинский муницип. р-н, с/п Внуковское, северо-восточнее деревни Пыхтино, участок 15/1а-2;

Основные объекты проектирования в отчетном периоде:

- Футбольный стадион в Западной части Крестовского острова Санкт-Петербурга;
- Медицинский центр по адресу: г. Москва, ул. Крылатская, 19
- Искусственный «Остров «Федерация»: Краснодарский край, г. Сочи.
- Административное здание с подземной автостоянкой, СПб, квартал 29 р-на Шувалово-Озерки, на пересечении пр. Энгельса и пр. Луначарского.
- Магазин Медиа-Маркт ТЦ "Ривер Молл", ул. Автозаводская, вл. 16-18, г. Москва

Общество применяет общий режим налогообложения. Существенное расхождение между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью возникло в силу различного учета курсовых разниц и разницы в оценке остатков незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете.

## **2. Особенности учетной политики**

1. Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
2. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по средней себестоимости (и в налоговом, и в бухгалтерском учете).
3. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. N 1.
4. Готовность строительных работ субподрядным способом определяется по этапам, имеющим самостоятельное значение в соответствии с условиями договоров, и удостоверяется актами о приемке за подписью заказчиков.
5. Выполненные работы, оказанные услуги Общество учитывает по фактической себестоимости.
6. Общество использует позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг.

7. В качестве базы распределения косвенных расходов – сумма прямых затрат.

8. Общехозяйственные расходы учитываются по методу директ-костинг.

9. Изменения в учетной политике.

9.1. Обществом внесены следующие изменения в действующую учетную политику, применяемые с 2009 года:

9.1.1. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

9.1.2. В состав коммерческих расходов включаются косвенные расходы на рекламу, по содержанию филиала в Сочи, выполняющего репрезентативные функции, а также представительские расходы. Коммерческие расходы списываются в конце каждого месяца непосредственно на счет 90 "Продажи".

9.1.3. В состав общехозяйственных расходов включаются косвенные расходы на нужды управления организацией, не связанных непосредственно с производственным процессом. Общехозяйственные расходы списываются в конце каждого месяца непосредственно на счет 90 "Продажи". К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, отчисления по ЕСН и отчисления в ПФР с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, налог на землю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

9.2. Обществом внесены следующие изменения в действующую учетную политику, применяемые с 2010 года:

9.2.1. Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются и уплачиваются согласно п. 2 ст. 286 НК РФ

9.2.2. Строительные материалы, поступающие непосредственно на объекты строительства, определенные внутренним распоряжением по предприятию как не имеющие складов на площадке, отражаются в учете партиями, как поступившие на склад и переданные в производство без завоза их на склад (транзитом) с использованием штампа, в оттиске которого содержатся реквизиты приходного ордера, который проставляется на накладные, поступающие от поставщиков.

9.2.3. К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с проектами по заключенным организацией договорам и отраженные на счете 20 "Основное производство", субсчет учета соответствующего проекта. В состав указанных расходов входят:

затраты на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного проекта;

работы, выполненные в рамках проекта субподрядными организациями;

амортизационные отчисления по производственному оборудованию, используемому для выполнения проекта;

затраты на перемещение персонала, машин, оборудования и материалов на стройплощадку и со стройплощадки;

затраты на аренду машин и оборудования;

затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с выполнением проекта.

прочие услуги сторонних организаций непосредственно связанные с выполнением проекта;

прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением проекта;

ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.).

9.2.4. В состав общепроизводственных расходов включаются косвенные расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и на обслуживание, организацию структурного подразделения (строительного, проектного, сервисного и др. отдела) и управление им. Общепроизводственные расходы учитывают по каждому структурному подразделению (отделу) и в разрезе устанавливаемой номенклатуры статей:

амортизационные отчисления по производственному оборудованию, используемому по нескольким проектам одновременно;

заработная плата производственного персонала, в части, которую невозможно отнести к какому-либо проекту, а также заработная плата руководителей отдела; суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

стоимость списанных товарно-материальных ценностей, в части, которую невозможно отнести к какому-либо проекту.

Общепроизводственные расходы списываются в конце каждого месяца на счет 20 "Основное производство" в разрезе проектов пропорционально заработной плате производственного персонала.

Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т.п.), понесенные организацией до даты его подписания, включаются в расходы по договору, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан. При несоблюдении данных условий указанные расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они понесены.

9.2.5. Организация создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Данный резерв формируется как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

9.2.6. Организация формирует резерв на покрытие текущих расходов. Для этого ежемесячно составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемых расходах, оправдательные

документы по которым обычно поступают после 5 числа месяца, следующего за отчетным. Предельная сумма ежемесячных отчислений в резерв устанавливается в размере 10% от суммы общехозяйственных расходов за отчетный месяц. Сумма неиспользованного остатка по результатам инвентаризации на конец месяца включается в состав внереализационных доходов отчетного периода.

9.2.7. Организация формирует резерв на гарантийный ремонт и обслуживание. Резерв создается в отношении тех работ, по которым в соответствии с условиями заключенного с заказчиком договора предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Размер отчислений в этот резерв определяется исходя из фактически понесенных расходов на гарантийный ремонт. Отчисления в резерв производятся ежеквартально по следующей формуле:

$$\frac{\text{фактически произв.расходы по гарантийному ремонту и обл.за предыдущие 3 года}}{\text{выручка от реализации работ на условиях гарантийного обслуживания за 3 года}} \cdot \text{доходы от реализаци по каждому договору, содерж.условия о сроке гарант.экспл.} *$$

При отсутствии реализации отчисления в резерв не производятся. Предельная сумма отчислений в резерв устанавливается в размере 5% выручки от реализации работ на условиях гарантийного обслуживания. Сумма неиспользованного остатка включается в состав внереализационных доходов того налогового периода, в котором резерв не был использован. Данный резерв формируется как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

### 3. Корректировки ОНА и ОНО, связанные с изменением процентной ставки по налогу на прибыль.

Сформированные на конец 2008 г. отложенные налоговые активы и обязательства были переоценены 01.01.2009 г. в связи со снижением ставки налога на прибыль с 24 до 20% согласно Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ.

Корректировка ОНА и ОНО по ставке 20% по налогу на прибыль с 01.01.09 г. представлена в нижеследующей таблице:

счет/субконто	Сальдо начальное на 01.01.09	Расчетная база	Пересчет по ставке 20%	Изменение
09/Убытки прошлых периодов	5527894,30	23032892,92	4606578,58	921315,66
77/Курсовые разницы при оплате в рублях	3396487,83	14152032,63	2830406,53	566081,31
77/Материалы	2202,19	9175,79	1835,16	367,03
77/Незавершенное производство	3456650,82	14402711,75	2880542,35	576108,47
77/Основные средства	25110,36	104626,50	20925,30	4185,06

#### 4. Исполнение требований ПБУ 2/2008

Годовая бухгалтерская отчетность общества не содержит данных, соответствующих ПБУ 2/2008. Это связано с тем, что комментарии и разъяснения по ведению бухгалтерского учета согласно ПБУ 2/2008 на 01.01.2009 г. практически отсутствовали, а также в течение 2009 года Минфином не был разработан механизм обеспечения учета, в частности, до сих пор не внесены поправки в действующий План счетов по счету 46. Кроме того, ведение учета согласно ПБУ 2/2008 не предусмотрено настройками программы 1С Бухгалтерия, в которой ведется бухгалтерский учет Общества.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2009 года не определен промежуточный финансовый результат по проектам, поскольку оценка незавершенного производства (работ, услуг) производится по фактическим затратам, а заключенные с заказчиками договоры предусматривают, что расчет производится либо по завершении этапа проекта, либо по окончании/реализации всего проекта.

Общество планирует в течение 2010 года доработать и проверить механизм определения финансового результата в соответствии с ПБУ 2/2008.

#### 5. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

Пояснения к форме № 1.

Внеоборотные активы (стр. 190 баланса)

Внеоборотные активы Общества на конец 2009 г. составили 10 335 тыс. руб. (на начало года – 7 984 тыс.руб.)

Основные средства (стр.120 баланса) и доходные вложения (стр.135 баланса)

Группировка основных средств Наименование основного средства	Данные на 31.12.08			Данные на 31.12.09		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Инструмент	0,00	0,00	0,00	186 337,48	35 391,10	150 946,38
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	2483361,74	310903,82	2172457,92	5 208134,05	1383338,91	3824795,14
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь	204426,24	69715,22	134711,02	453260,26	118088,84	335171,42
Вид (группа) ОС: Сооружения	0,00	0,00	0,00	194 271,19	8 439,56	185831,63
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	124520,00	33724,21	90795,79	1056632,82	228461,12	828171,70
Итого:	2812307,98	414343,25	2397964,73	7098635,80	1773719,53	5324916,27

Оборотные активы (стр.290 баланса)

Оборотные активы Общества на конец 2009 г. составили 420049 тыс. руб. (на начало года – 414078 тыс.руб.)

Запасы (стр.210 баланса)

Стоимость запасов на конец года составила 181141 тыс. руб. (на начало года -156330 тыс. руб.)

В том числе:

Материалы

Наименование	Остаток в руб. на 31.12.08	Остаток в руб. на 31.12.09
Материалы (общехоз)	26499,42	
Топливо	5970,91	1473,2
Тара	250	
Запасные части	76189,81	
Прочие материалы	1332,8	
Строительные материалы, переданные в монтаж	4409166,47	11691919,19
Строительные материалы	2440682,85	2133397
Инвентарь и хоз принадлежности	95321,6	
Итого:	7055413,86	13826789,39

Затраты в незавершенном производстве

Наименование Проекта	Остаток НЗП на 31.12.08, в руб.	Остаток НЗП на 31.12.09, в руб.
07.009	3096784,37	
07.011	26738503,26	11249420,1
08.011	66899036,05	101095267,5
60191001		1089226,32
60291003		51163777,32
60295002		350501
8015	27620643,98	
07005	174581,61	
07006	15006195,37	
07007	1186847,93	



Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты

Дебиторская задолженность (стр. 240 баланса)	Остаток на 31.12.08, в тыс. руб.	Остаток на 31.12.09, в тыс. руб.
Покупатели и заказчики	99557	50920
Авансы поставщикам	20841	62251
Прочие дебиторы	113	288
НДС с авансов от покупателей и заказчиков	28477	46340
Итого:	148989	159799

#### Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.2009 г. составляет 68 429 тыс.рублей.

В том числе:

Касса	9364.96
Рублевые счета	44088648.51
Валютные счета	24331076.54
Итого по строке Строка 260 "Денежные средства":	68429090.01

#### Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности на конец 2009 года составила 393191 тыс.руб. (на конец 2008 года – 403488 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность (стр. 620 баланса)	Остаток на 31.12.08, в тыс. руб.	Остаток на 31.12.09, в тыс. руб.
поставщики и подрядчики	200549	79794
зadolженность перед персоналом организации	788	1562
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	385	318
зadolженность по налогам и сборам	15060	2124
прочие кредиторы	24	5610
авансы от покупателей и заказчиков	186682	303783
Итого:	403488	393191

#### Пояснения к отчету о прибылях и убытках

За отчетный период выручка от реализации работ и услуг составила 243308 тыс. руб., себестоимость работ, услуг – 203383 тыс. руб., валовая прибыль от реализации – 39925 тыс. руб. Убыток до налогообложения составил 14959 тыс. руб., расшифровка данного показателя представле на в таблице:

Показатель	Бухгалтерский учет (в тыс.руб.)	Налоговый учет (в тыс.руб.)	Разница (БУ- НУ) (в тыс.руб.)
<b>Выручка без НДС</b>	<b>243 308</b>	<b>243 304</b>	<b>4</b>
<b>Прямые расходы</b>	<b>-203 383</b>	<b>-175 513</b>	<b>-27 870</b>
<b>Косвенные расходы</b>	<b>-50 576</b>	<b>-79 037</b>	<b>28 461</b>
<i>Валовая прибыль</i>	<i>-10 651</i>	<i>-11 246</i>	<i>595</i>
<b>Внереализационные доходы</b>	<b>43 571</b>	<b>47 682</b>	<b>-4 111</b>
в том числе			
курсовые разницы	43 189	47 347	-4 158
выручка от продажи ОС	310	263	47
страховое возмещение	72	72	0
<b>Внереализационные расходы</b>	<b>47 879</b>	<b>38 243</b>	<b>9 636</b>
в том числе			
курсовые разницы	44 282	36 362	7920
спис ост. стоим. ,продажа ОС	65	65	0
не принимаемые прочие	929	0	929
проценты по займам	1 154	1 154	0
прочие	631	77	554
резервы по сомнит долгам	9 709	9 709	0
содержание им-ва в аренде	176	0	176
услуги банка	406	406	0
услуги связи, не приним.	2	0	2
членство Союзпетрострой	30	0	30
штрафы	25	0	25
<b>Прибыль до н/о</b>	<b>-24 489</b>	<b>-11 337</b>	<b>-13 152</b>

По итогам 2009 года в бухгалтерском учете получен убыток равный 24 489 тыс. руб., налоговом учете также получен убыток равный 11 337 тыс. руб. На различие в величине убытка повлияли следующие факторы:

- разница в оценке остатков незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете составила 19080144 руб. В бухгалтерском учете в остатки незавершенного производства включены общехозяйственные и общепроизводственные расходы, которые в налоговом учете относятся к косвенным и списываются на финансовый результат в отчетном периоде в полной сумме.

- общехозяйственные расходы принимаются в бухгалтерском учете в полном объеме, а в налоговом учете не принимаемые расходы составили 3437467 рублей.

- разница в оценке обязательств, выраженных в условных единицах, возникающая вследствие того, что в налоговом учете переоценка производится только на дату погашения обязательств, а в

бухгалтерском - на последний день каждого месяца. Таким образом, отрицательные курсовые разницы в бухгалтерском учете превысили отрицательные курсовые разницы в налоговом учете на 7920291 рубль.

За счет различий в бухгалтерском и налоговом учете возникли: постоянное налоговое обязательство в размере 1030854 руб., отложенный налоговый актив 6935959 руб. и отложенное налоговое обязательство 5551400 руб.

Величина чистых активов на 31.12.2009 г. – отрицательная и составила – 17 207 тыс. руб. На 31.12.08 г. величина чистых активов имела положительное значение (3189 тыс. руб.). В 2010 году Общество планирует устранить отрицательную величину чистых активов за счет получения прибыли по основной деятельности. Так, в феврале 2010 года получена выручка по проекту № 08.011 в размере 51 883 тыс. руб., кроме того, уже в марте 2010 года ожидается подписание акта по проекту № 60291003 на сумму более 4,8 млн. евро. Также в первой половине 2010 года планируется получение выручки по проекту № 60191001 на сумму 114750 тыс. руб.

Главный бухгалтер



*В. Колимова*

Колимова В.В.