

Пояснительная записка ОАО «Минудобрения» за 2009 год

1. ОАО «Минудобрения» и его деятельность.

Компания была учреждена как акционерное общество 7 июля 1992 г. По состоянию на эту дату большая часть активов и обязательств, ранее находившихся под управлением государства, была передана Компании. Передача активов и обязательств была произведена в соответствии с Указом № 721 от 1 июля 1992 г. о приватизации государственных предприятий. Компания является открытым акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и реализация минеральных удобрений и сопутствующей продукции.

Структура акционерного капитала: «Газэнергопромбанк» владеет 5 из 29 обыкновенных акций, находящихся в обращении, в интересах компании «Газпром», но не имеет привилегированных акций. Компании Transpark Systems принадлежит 1 обыкновенная акция и 4 привилегированные акции. Другая доля участия контролируется компанией Yaibera Holdings Limited и включает 23 обыкновенных и 16 привилегированных акций.

Состав Совет директоров ОАО «Минудобрения», избранный на годовом общем собрании акционеров 29.05.2009 года, протокол от 29.05.2009 года:

1. Тригв Бенедикт Факсвааг	Член Совета директоров
2. Чарльз Спенсер Грей	Член Совета директоров
3. Тузов Юрий Васильевич	Председатель Совета директоров
4. Овчаренко Владимир Николаевич	Член Совета директоров
5. Ровт Александр Семенович	Член Совета директоров
6. Бенфелд Ирина	Член Совета директоров
7. Вершинская Анастасия Алексеевна	Член Совета директоров

Состав ревизионной комиссии ОАО «Минудобрения», избранной на годовом общем собрании акционеров 29.05.2009 года, протокол от 29.05.2009 года:

1.Акименко Маргарита Ильинична	Председатель ревизионной комиссии
2.Алексеева Галина Федоровна	Член ревизионной комиссии
3.Полухина Людмила Владимировна	Член ревизионной комиссии

На 31 декабря 2009 г. численность составляла 4 146 человек.

Юридический адрес и место осуществления деятельности.

Юридический адрес Компании:

ул. Химзаводская 2, Россошь, Воронежская обл. 396657

Российская Федерация

Пояснение представлено в тыс. руб.

2. Информация об учетной политике ОАО «Минудобрения» на 2009 г.

2.1. Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется по единой журнально-ордерной системе счетоводства с частичной автоматизацией отдельных участков учета.

Для отражения финансово – хозяйственных операций принимается «Рабочий план счетов бухгалтерского учета», содержащий синтетические и аналитические счета/

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным Госкомстатом РФ, а при отсутствии утвержденных – по формам, формируемым КИИУС «СТАРТ 2000»

Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных документов, оформляется отдельным приказом.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств организации согласно порядку, установленному приказом по предприятию, и в следующие сроки:

а) по материальным ценностям на складах, в цехах и других местах хранения по утвержденному графику;

б) по основным фондам – на 01 ноября (один раз в три года);

г) по вложениям во внеоборотные активы, незавершенному капитальному строительству – на 01 января года, следующего за отчетным;

д) незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства – ежемесячно на 01-е число и 01 января года, следующего за отчетным;

е) готовая продукция на складах и в цехах – ежемесячно на 01-е число следующего месяца;

ж) денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности – на 01 января года, следующего за отчетным;

з) расчеты с бюджетом – ежеквартально;

и) расчеты с дебиторами и кредиторами на 01 декабря и в течение года;

к) материальные ценности в пути – на 01 декабря;

л) драгоценные металлы, изделия из них, а также драгоценные металлы и драгоценные камни, находящиеся в составе любых материальных ценностях – на 01 января и 01 июля.

Кроме того, проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

а) при передаче имущества в аренду;

б) при смене должностного, материально ответственного лица;

в) при установлении факта хищения или злоупотребления;

г) в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций;

д) при ликвидации или реорганизации предприятия.

Учетная политика организации может быть изменена с оформлением приказом в следующих случаях:

а) изменение законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

б) разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;

в) существенное изменение условий деятельности.

Основание: Закон РФ от 21.11.96г. «О бухгалтерском учете», Приказ МФ РФ от 09 декабря 1998г. №60н.

2.2. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

а) общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов;

б) затраты, связанные с поступлением объектов нематериальных активов, внесенных в счет вклада в Уставный капитал общества, не включаются в первоначальную стоимость и признаются как прочие расходы.

Срок полезного использования определяется по каждому объекту нематериальных активов, исходя из ожидаемого срока, в течение которого, организация может получать экономические выгоды (доход) от использования таких объектов.

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

Амортизация объектов нематериальных активов исчисляется линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

В состав нематериальных активов входят приобретенный товарный знак и патент на изобретение «Способ получения азотного удобрения». Амортизация начислена линейным способом исходя из сроков полезного использования- 8,75 лет и 18,8 лет соответственно.

2.3. Основные средства.

К основным средствам, при принятии к бухгалтерскому учету, относятся активы, отвечающие критериям, указанным в ПБУ 6/01, При этом:

а) активы, отвечающие критериям признания актива в качестве основных средств и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально – производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов организовать в подразделениях предприятия надлежащий контроль за их движением.

Порядок оценки объектов основных средств.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, уплаченные (начисленные) после постановки объектов на учет, признаются как прочие расходы.

заработную плату и отчисления работников отдела капитального строительства, принимающих участие при создании и приобретении объектов основных средств, включать в первоначальную стоимость основных средств пропорционально объему выполненных работ, относимому на капитальные вложения.

общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Изменение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

Затраты на восстановление объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную (восстановительную) стоимость объекта основных средств если:

в результате восстановления улучшаются (повышаются) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.д.) объектов основных средств;

Порядок начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств определяется организацией самостоятельно исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта.

Переоценку основных средств не производить.

Учет основных средств вести с использованием инвентарных карточек учета объекта основных средств – форма ОС-6.

2.4 Порядок приобретения и заготовления товарно-материальных ценностей.

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление, включая суммы:

уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги;

таможенные пошлины и иные платежи;

невозмещаемые налоги;

вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

затраты по заготовке и доставке запасов, включая расходы по страхованию;

иные затраты, связанные с приобретением запасов;

подработки, сортировки, фасовки и улучшения технических характеристик полученных запасов, не связанных с производством продукции, выполняемых работ и оказанием услуг.

При невозможности определить дополнительные затраты на момент приобретения запасов, эти затраты относятся на балансовый счет №16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», также на этот счет ежемесячно относятся затраты по доставке и по содержанию заготовительно – складского хозяйства и обслуживающего персонала.

Сумма транспортно-заготовительных расходов, учтенная на сете 1601000 распределяется в текущем месяце пропорционально стоимости поставки материалов в дебет счетов 1001000,1002010,1003000,1004000,1005010,1008000,1009000,1012010,1014000. При этом стоимость природного газа в расчет не принимается.

Учет спецоборудования, специнструмента и приспособлений вести на балансовом счете № 10 «Материалы» субсчет 12 «»Специальная оснастка и специальная одежда», 14000 «Специнструмент». Учет прочих активов, стоимостью до 20 000 рублей и со сроком полезного

Оценка производственных запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство и на сторону материальных ресурсов.

При отпуске материально – производственных запасов в производство или ином выбытии производить оценку по методу средней себестоимости в отношении следующих материально-производственных запасов: магнезитовый каустический, карбамид, концентрат апатитовый, концентрат минеральный «Сильвин», мука доломитовая, тальк, бензин, дизельное топливо. Оценка остальных материально-производственных запасов производить по себестоимости каждой единицы.

Спецодежда списывается на расходы в момент выдачи работникам.

Стоимость специнструмента и иного имущества стоимостью до 20 000 рублей списывать на расходы в момент передачи в эксплуатацию. Учет выданного специнструмента и иного имущества вести на забалансовых счетах.

2.5 Оценка товаров.

Формирование цены приобретения осуществляется по отпускной цене поставщика с включением прочих затрат, связанных с приобретением товаров, в издержки обращения.

По методу отражения в учете: в розничной торговле на балансовом счете №41 «Товары» учитываются по продажным ценам с торговой наценкой, начисление которой отражается на балансовом счете № 42 «Торговая наценка».

Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.

Оценка готовой продукции.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости. Учет о наличии и движении готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по мере продажи списываются на балансовый счет 90 «Себестоимость продаж». Учет по балансовому счету 43 «Готовая продукция» ведется по отдельным видам продукции. Остатки готовой продукции на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

2.6 Структура и сроки погашения расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- лицензии на виды деятельности;
- бухгалтерские программы;
- расходы по содержанию базы отдыха «Дон»;
- расходы по содержанию парка «Юбилейный»;
- расходы на страхование;
- информационные программы и т.п.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в том периоде, к которому они относятся методом равномерного списания.

2.7 Метод учета затрат на производство.

Организация осуществляет учет своих расходов, группируя их по статьям и местам возникновения на балансовых счетах 20 – 29.

Учет затрат ведется путем их деления на:

прямые, с отнесением в дебет счетов 20; 23 и косвенные, с отнесением в дебет счета 25. Косвенные расходы каждого цеха включаются в себестоимость только той продукции, которая изготавливается данным цехом, в т.ч. в себестоимость работ, услуг, выполняемых для других цехов или непромышленных хозяйств. Учет ведется отдельно по каждому цеху и статьям расхода.

Коммерческие и управленческие (периодические, связанные с длительностью отчетного периода), с отнесением в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» и дебет счета 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы на продукцию, выходящая с завода и экспортные расходы, в конце каждого отчетного периода распределяются по каждому виду продукции. Затраты, не отнесенные на конкретный вид продукции, распределяются котловым способом (за исключением аммиака, транспортируемого по аммиакопроводу). В конце отчетного периода расходы списываются на балансовый счет 90 «Себестоимость продаж». Управленческие затраты в конце каждого отчетного периода распределяются пропорционально сумме выручки от реализованной продукции. В конце отчетного периода затраты списываются на балансовый счет 90 «Себестоимость продаж».

2.8 Позаказный метод учета затрат на производство применяется по следующим цехам Общества: ЦРС, РСЦ, ЭРЦ, ДРУ. По всем остальным цехам применяется поперечный метод учета затрат на производство.

Ведется отдельный учет затрат на производство экспортной продукции по удельному весу, пропорционально отгруженной продукции.

Методика учета затрат тепличного хозяйства.

В текущем учете продукция теплицы учитывается по плановой себестоимости в течение всего севооборота на счете 4303 «Продукция теплицы» по видам продукции.

Фактические затраты учитываются по дебиту балансового счета 2303 «Вспомогательное производство «Теплица», включая затраты на проведение капитального ремонта, а по кредиту счета 2303 учитывается выпуск продукции по плановой цене реализации.

Для формирования финансового результата, установить длительность производственного цикла в тепличном хозяйстве с сентября прошедшего года по август отчетного года. По итогу производственного цикла на разницу между плановой и

фактической себестоимостью выпущенной продукции производить следующую бухгалтерскую запись: Дт 9020 – Кт 2303 – если плановая себестоимость меньше фактической; Дт 9020 – Кт 2303 «красным сторно» если плановая себестоимость больше фактической.

2.9 Учет затрат на НИОКР.

Расхода на НИОКР отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и по каждой выполненной разработке учитываются отдельно. Затраты на НИОКР, давшие положительный результат, включаются в расходы по обычным видам деятельности в течение 3-х лет, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем выполнения работ, линейным способом, равномерно в размере 1/12 годовой суммы. Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.10 Сводный учет затрат на производство.

Сводный учет затрат на производство осуществляется по полуфабрикатному варианту, при котором к полуфабрикатам собственного производства относится продукция, технологический процесс производства которой закончен в одном цехе (переделе), но в полном объеме или частично подлежит дальнейшей переработке в других цехах предприятия.

В составе полуфабрикатов собственного производства на предприятии учитывается: слабая азотная кислота, аммиачная вода, плав аммиачной селитры, аммиак, нитрат магния, нитрат кальция.

Полуфабрикаты собственного производства отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете № 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости с учетом остатков на начало отчетного периода. Движение полуфабрикатов собственного производства из цеха в цех и на склад готовой продукции отражается по месту их территориального нахождения в технических отчетах.

2.11 Оценка товаров отгруженных, выполненных работ и услуг.

В текущем учете оценка товаров отгруженных осуществляется по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции на экспорт на условиях поставки FOB и DAF (далее зарубежье) применять балансовый счет № 45 «Товары отгруженные». Моментом реализации продукции считать момент перехода права собственности, оговоренный в условиях поставки.

Создание резервов предстоящих расходов и платежей.

В целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт в издержки производства отчетного периода, создать резерв расходов на ремонт основных средств. Суммы резерва отражаются на счете 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей».

2.12 Создание резерва по сомнительным долгам.

Создать резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Сумму резерва по сомнительным долгам определить в соответствии со ст. 266 НК РФ. Создание резерва отражать по кредиту балансового счета № 63 «Резервы по сомнительным долгам», аналитический учет вести по каждому созданному резерву.

2.13 Доходы будущих периодов.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете № 98 «Доходы будущих периодов» и относятся в кредит балансового счета № 91 «Прочие доходы и расходы» в том периоде, к которому они относятся.

2.14 Порядок начисления дивидендов.

Порядок начисления и выплаты дивидендов акционерам определяется решением Собрания акционеров и производится за счет нераспределенной прибыли.

2.15 Оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.

При реализации и ином выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из оценки, соответствующей первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

Изменений к учетной политике в 2009 году не было.

3. Информация об инвентаризации.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	Не производилась
Нематериальные активы	31.12.2009 г.
Материально-производственные запасы	В течение года
Незавершенное производство	31.12.2009 г.
Денежные средства	31.12.2009 г.
Финансовые вложения	31.12.2009 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2009 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2009 г.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2009 г.
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2009 г.
Резерв по сомнительным долгам	31.12.2009 г.
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	31.12.2009 г.

4. Информация по сегментам.

Вторичная информация – географические сегменты

Общество реализует минеральные удобрения на территории Российской Федерации, Украины, Молдовы, а также на территорию стран дальнего зарубежья, в том числе Венгрия, Великобритания, США, Швейцария.

Географические сегменты	Выручка (тыс. руб.)
Российская Федерация	3 703 955
Украина	1 507 442
Молдова	33 008
Виргинсете острова, Британия	7 139
США	244 498
Венгрия	190 953
Великобритания	5 536
Швейцария	8 935 693
Белиз	792 903
Итого	15 421 127

За исключением Российской Федерации, Украины, Швейцарии доля ни одной из стран по отдельности в общей выручке Общества не превышает 10%.

Выручка представлена в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта. Капитальные вложения включают капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы. Поскольку производственные мощности Общества

расположены на территории Российской Федерации, активы и капитальные вложения отнесены к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

5 Основные средства.

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств в 2009 году не проводилась.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Правительством Совмина СССР за № 1072 от 22.10.1990 г., а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	40-100	20-35
Сооружения	25-50	15-25
Машины и оборудование	3-22	3-15
Транспортные средства	7-12	4-10
Компьютерная техника	8	3
Прочие	3 – 15	2-10

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- приобретенным квартирам в жилых зданиях;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

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

6. Незавершенное строительство.

Виды объектов	Остаток на конец периода (тыс. руб.)
Приобретение оборудования, не требующего монтажа	25 906
Строительство объектов основных средств	141 666
Модернизация и реконструкция	955
Проектные работы	13 182
Прочие затраты по капитальным вложениям	28 226
Оборудование к установке	2 225
Итого	212 160

7. Затраты в незавершенном производстве.

Наименование	Остаток на конец периода (тыс. руб.)
Аммиак жидкий ц.АМ-1	8 110
Аммиак жидкий ц.АМ-2	15 027
Аммиак жидкий аммиакопровод	919
Раствор аммонизированного нитрата кальция (50%)	97
Раствор нитрата магния (35%)	438
Кислота азотная слабая	1 400
Аммиак жидкий на выходе ц. ПЖМУ	702
Аммиак водный технический	87
Аммиак жидкий ц. ПФУ	1 131
Кислота азотная слабая ц. ПФУ	7 671
Раствор аммонизированного нитрата кальция (50%)	265
Плав аммиачной селитры (100%) сборный	1 569
Концентрат апатитовый	3 800
Вода речная	3
Прочие	3 331
Итого	44 550

8. Готовая продукция (остатки готовой продукции) по фактической себестоимости.

Наименование	Остаток на конец периода (тыс. руб.)
Аммиачная селитра	529
Аммиачная селитра МКР 0,85 т	61 781
Аммиачная селитра мешки 50 кг	9 744
Нитроаммофоска М15-15-15	65 039
Нитроаммофоска М1-1-1	46 833
Нитроаммофоска М1-1-1 мешки 50 кг	2 916
Нитроаммофоска М1-1-1 МКР 0,9 т	36 225
Нитроаммофоска М1-1-1	3
Нитроаммофоска М 2-1-2 МКР 0,9 т	806
Нитроаммофоска М 20-10-5	258
Нитроаммофоска М 20-20-0 +S МКР 0,9 т	82
Нитроаммофоска М 2-1-2	79 950
Нитроаммофоска М 24-6-12	2 888
Нитроаммофоска М 25-5-5 МКР 0,9т	472
Нитроаммофоска М 1-1-1 с гуматами	574
Нитроаммофоска М 1-1-1 с гуматами мешки 50 кг	17
Нитроаммофоска М 1-1-1 с гуматами МКР 0,9т	417
Нитроаммофоска М 1-1-1 с бором	479
Нитроаммофоска М 1-1-1 с бором мешки 50 кг	10
Нитроаммофоска М 1-1-1 с бором МКР 0,9т	34
Нитроаммофоска М 26-5-5	209
Нитроаммофоска М 26-5-5 мешки 50 кг	14
Нитроаммофоска М 26-5-5 МКР 0,9 т	401
Нитроаммофоска М 13-13-24	385
Нитроаммофоска М 13-13-24 мешки 50 кг	15

Нитроаммофоска М 13-13-13 МКР 0,9 т	10
Нитроаммофоска М 15-15-20	764
Нитроаммофоска М 15-15-20 мешки 50 кг	29
Нитроаммофоска М 13-13-13 МКР 0,9 т	526
Мел технологический	174
Прочие (товары для перепродажи)	13 894
Итого	325 477

9. Остатки товаров отгруженных

(тыс. руб.).

Аммимак жидкий технический из ааамиакопровода	100 894
Аммиачная селитра	90 829
Нитроаммофоска М 15-15-15 24	163 309
Нитроаммофоска М1-1-1	3 051
Нитроаммофоска М 27-5-5+S	130
Итого	358 213

10. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (тыс. руб.)

Авансы выданные	714 989
Задолженность покупателей и заказчиков	550 102
Переплата по налогам и сборам	553 099
Переплата по внебюджетным фондам	967
Задолженность подотчетных лиц	447
Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба	887
Расчеты с персоналом по предоставленным займам	2 780
Расчеты с прочими дебиторами	135 469
Итого	1 958 740

В пояснении задолженность покупателей и заказчиков показана без учета резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков сформировано с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признана задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если это задолженность не погашена в сроки, установленные договором.

11. Денежные средства (тыс. руб.).

Денежные средства в кассе	1 155
Бланки векселей	3
Денежные средства на рублевых счетах	45 296
Аккредитивы	1 319
Денежные средства на специальных счетах	696
Итого	48 469

12. Кредиторская задолженность (тыс. руб.).

Авансы полученные	541 574
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	217 721
Задолженность по налогам и сборам	26 146
Задолженность перед внебюджетными фондами	22 191
Задолженность перед персоналом	1 663

