

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ОАО «НПК «Суперметалл» за 2013 год

1. Сведения о предприятии

- 1.1. Полное наименование: Открытое акционерное общество «Научно-производственный комплекс «Суперметалл» имени Е.И. Рывина»
- 1.2. Сокращенное наименование: ОАО «НПК «Суперметалл»
- 1.3. Юридический адрес: 115184, г. Москва, Озерковская набережная, дом 22/24, корп.2
- 1.4. Фактический адрес: 141551, Московская обл., Солнечногорский р-н, пос. Андреевка
- 1.5. Дата государственной регистрации: 24.04.2009
- 1.6. Основной государственный регистрационный 1097746248368
- 1.7. Размер уставного капитала предприятия – 211432 тыс. руб.
- 1.8. Уставный капитал Общества состоит из 211432 штук обыкновенных именных бездокументарных акций.

Номинал акции- 1000 руб.

Способ размещения – приобретение акций Общества субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием при преобразовании в акционерное общество государственного (муниципального) предприятия и его подразделений (в том числе в процессе приватизации) распределение среди учредителей.

1.9. Состав акционеров:

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом – 100,00 % уставного капитала.

1.10. Органы управления и контроля Общества:

Совет директоров Общества:

- Миронов Валерий Викторович – председатель Совета директоров (заместитель директора НИИ «Центр развития» ГУ-ВШЭ, профессиональный поверенный);
- Вербицкий Владимир Константинович – член Совета директоров (независимый директор, первый заместитель директора Некоммерческого партнерства «Российский институт директоров») с 07.11.2012;
- Занина Лариса Константиновна – член Совета директоров (государственный служащий, заместитель начальника отдела Административного департамента Минфина России);
- Мельников Максим Сергеевич – член Совета директоров (государственный служащий, специалист-эксперт отдела Управления Росимущества) до 28.06.2013;
- Распопов Владимир Михайлович – член Совета директоров (независимый директор, профессор кафедры экономики и антикризисного управления Финансовой Академии при Правительстве Российской Федерации);
- Тарасова Ирина Викторовна – член Совета директоров (государственный служащий, заместитель начальника отдела Управления Росимущества) с 28.06.2013.

Исполнительный орган Общества:

В течение отчетного периода должность генерального директора ОАО «НПК «Суперметалл» занимал Васекин Василий Васильевич, избранный на должность в соответствии с решением общего собрания акционеров (Распоряжение Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04 марта 2010 года № 130-р).

Ревизионная комиссия:

- Артемова Татьяна Юрьевна – ведущий советник Административного департамента Минфина России;
- Шилов Антон Валерьевич – генеральный директор ООО «Авант ЭкоСистем», независимый эксперт (с 28.06.2013);
- Юрьев Александр Николаевич – ведущий специалист-эксперт отдела Административного департамента Минфина России (с 28.06.2013);
- Богашов Александр Евгеньевич – специалист 1-го разряда отдела Управления Росимущества (до 28.06.2013);

- Кравченко Сергей Александрович – главный специалист-эксперт отдела Управления Росимущества (до 28.06.2013);
- 1.11. Выплата вознаграждения членам Совета директоров в течение 2013 года по результатам за 2012 год:
 - Вербицкий В.К. – 153518 рублей;
 - Елисеев С.В. – 180518 рублей;
 - Миронов В.В. – 315518 рублей;
 - Распопов С.М. – 225518 рублей
 Вознаграждение Ревизионной комиссии в течение 2013 года не выплачивалось.
- 1.12. Общество имеет обособленное структурное подразделение в поселке Андреевка, Солнечногорского района Московской области, не имеющее отдельного расчетного счета.
- 1.13. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.14. Организация подлежит обязательному аудиту по критериям, установленным п.п.1 п.1 ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 1.15. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.
- 1.16. Информация о связанных сторонах.

Наименование связанных сторон	Функция
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	Контролирующая
Совет директоров	Общее руководство деятельностью Общества
Единоличный исполнительный орган – Васекин Василий Васильевич	Руководство текущей деятельностью Общества

2. Основные элементы учетной политики в 2013 году

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность ОАО «НПК «Суперметалл» за 2013 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н).

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.4. Объекты основных средств стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.6. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.1.9. Затраты учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1.10. Расходы будущих периодов подлежат списанию в текущие затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.1.11. списание материально-производственных запасов, в том числе драгоценных металлов производится по средней стоимости, а списание драгоценных камней - по стоимости единицы.

2.1.12. Общество создает резервы по сомнительным долгам.

2.1.13. Давальческое сырье, поступающее на переработку от заказчиков, учитывается на забалансовых счетах по итогам операций прихода-расхода за отчетный месяц по ценам на драгоценные металлы на торгах компании Джонсон Матти, Европа-Лондон.

2.1.14. Давальческое сырье списывается в производство по средним ценам склада давальческого сырья на момент совершения операции.

В 2013 году учетная политика не изменялась по сравнению с предыдущим периодом. На 2014 год также не предусмотрено изменение существенных способов учета.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Общество определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Начисление 10-процентной амортизационной премии Общество не осуществляет.

2.2.6. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней цены.

2.2.7. Общество создает резервы по сомнительным долгам.

2.2.8. Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия

3.1. Характеристика производственной деятельности предприятия за отчетный год

Основной вид деятельности Общества – производство технических, в том числе лабораторных изделий из драгоценных металлов (ОКВЭД 36.22.1).

За 2013 год получена выручка по оказанным услугам по основному виду деятельности и прочей реализации в сумме 237 522 тыс. руб. (без НДС).

Выручка по основному виду деятельности за 2013 год составила 214 750 тыс. руб. (без НДС).

Выручка от прочей реализации составила 22 772 тыс. руб. (без НДС),

В составе основных средств на балансе Общества числится земельный участок, амортизация по нему не начисляется (Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ) - кадастровый номер 50-09-2007-21-1520, площадь – 4280 кв.м., стоимостью 2 863 362,83 руб. - цена приобретения.

3.2. Расшифровка строк «Отчета о прибылях и убытках»

3.2.1. По строке 2110 отражена выручка в сумме 214 750 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	Сумма, тыс. руб.
1.	Реализация продукции основного производства, в том числе:	214 750
	- фильерная продукция	67 889
	- медицинская продукция	39 725
	- каталитические системы	13 838
	- термопарная проволока	37 949
	- лабораторная посуда и прочая продукция	19 770
1.1.	Реализация продукции из собственных драгметаллов	113 040
1.2.	Реализация услуг по изготовлению оборудования из собственных драгметаллов для передачи в аренду	3 222
1.3.	Реализация услуг по изготовлению продукции из давальческих драгметаллов	62 909

2.	Реализация услуг по переработке керамических материалов	531
3.	Реализация услуг по аренде оборудования	21 358
4.	Реализация прочих услуг	13 690

Информация о реализации по географическим сегментам

Выручка от реализации продукции, работ, услуг на экспорт в 2013 году составила 56379 тыс. руб., в том числе:

- в Латвию – 8298 тыс. руб.;
- в Китай – 6440 тыс. руб.;
- в Белоруссию – 12579 тыс. руб.;
- в Ирландию – 29062 тыс. руб.

3.2.2. По строке 2120 отражена себестоимость оказанных услуг в сумме 143 992 тыс. руб.

Данные о затратах на оплату использованных в течение года энергетических ресурсов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Единица измерения	Количество	Сумма
Электроэнергия	тыс. кВт/час	445	2084
Тепло	Гкал.	666	1043
Водоснабжение	м ³	2193	1426

3.2.3. По строке 2220 отражены управленческие расходы в сумме 63 587 тыс. руб., учтенные в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Основными видами в структуре общехозяйственных расходов являются:

- оплата труда - 31 505 тыс. руб.
- страховые взносы – 7 392 тыс. руб.
- материальные затраты - 3 863 тыс. руб.
- аренда помещения – 673 тыс. руб.
- амортизация основных средств – 1 250 тыс. руб.
- аренда земельного участка – 37 тыс. руб.
- консультационные и аудиторские услуги – 1035 тыс. руб.
- информационные услуги - 1 355 тыс. руб.
- расходы на командировки – 1 277 тыс. руб.
- услуги охраны - 1 771 тыс. руб.
- услуги связи - 1 075 тыс. руб.
- транспортно-экспедиционные услуги – 776 тыс. руб.
- расходы по обслуживанию а/транспорта – 153 тыс.руб.
- расходы по обслуживанию здания - 1 285 тыс. руб.
- расходы на ремонт основных средств – 2884 тыс. руб.

Расходы на оплату труда основному управленческому персоналу составили 7547 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи», формируя управленческие расходы.

Прибыль от продаж (строка 2200) за 2013 год составила – 7 171 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» в сумме 29 086 тыс. руб. отражены следующие виды доходов:

- положительные курсовые разницы по операциям в валюте – 2 955 тыс. руб.

- доходы от прочей реализации - 22 772 тыс. руб.

- прочие доходы – 3 361 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 23 765 тыс. руб. отражены следующие виды расходов:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в валюте – 3 229 тыс. руб.

- расходы, связанные с оплатой услуг банков – 525 тыс. руб.

- налоги и сборы - 1 219 тыс. руб.

- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль - 116 тыс. руб.

- стоимость реализованного имущества – 16 371 тыс. руб.;

- резерв по сомнительным долгам – 1015 тыс. руб.;

- технологические потери – 832 тыс. руб.;

- прочие расходы 458 тыс. руб.

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 4 982 тыс. руб.;

- авансы выданные – 6853 тыс. руб.;

- прочая дебиторская задолженность – 9 407 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность организации:

- перед поставщиками и подрядчиками в сумме 2 378 тыс. руб.;

- задолженность перед персоналом организации – 84 тыс. руб.;

- задолженность по налогам и сборам в сумме 15 тыс. руб.;

- авансы, полученные в счет предстоящих поставок – 5 800 тыс. руб.;

- прочие кредиторы в сумме 274 тыс. руб.

На забалансовых счетах учитываются:

- на счете 001 – Арендованные основные средства в сумме 19 099 тыс. руб.;

- на счете 002 – Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, на общую сумму 173119 тыс. руб., в том числе:

ОАО НАК «Азот» - 50375 тыс. руб.;

ОАО «Базальт» - 12078 тыс. руб.;

ООО «Завод Стекловолокна», г. Воскресенск – 18574 тыс. руб.;

ОАО «Лыткаринский завод оптического стекла» - 47511 тыс. руб.;

ОАО «Завод Стекловолокна», г. Махачкала - 29943 тыс. руб.;

АО «Валмиерское стекловолокно» - 7741 тыс. руб.

- на счете 003 – Материалы, принятые в переработку,

на общую сумму 942123 тыс. руб., в том числе:

ОАО «Завод Стекловолокна», г. Махачкала - 243993 тыс. руб.;

ОАО НАК «Азот» - 176927 тыс. руб.;

ОАО «Лыткаринский завод оптического стекла» - 164292 тыс. руб.;

ОАО «Полоцк-Стекловолокно» - 134358 тыс. руб.;

ООО «Завод Стекловолокна», г. Воскресенск – 30495 тыс. руб.;

ОАО «Невиномысский Азот» - 30303 тыс. руб.;

ОАО «НПО «Стеклопластик» - 21234 тыс. руб.

4. Информация о финансовых вложениях

У организации нет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

5. Информация о прибыли

Величина чистой прибыли отчетного года составляет 9 836 тыс. руб. и рассчитана исходя из следующих показателей:

Прибыль до налогообложения – 12 358 тыс. руб.

Условный расход – 2472 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы – 8 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства – 30 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства – 48 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль – 2 541 тыс. руб.

Величина прибыли, приходящейся на одну акцию, составляет 9, 8 тыс. руб.

6. Социальные показатели

Среднесписочная численность работников на 01.01.2014 составила 154 человека.

Затраты на оплату труда произведены в сумме 82 455 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов составляет 23 249 тыс. руб.

7. Показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности Общества

№ п.п.	Наименование показателей	Един. изм.	2013 год	Рекомендуемые критерии
1	Доля собственных средств организации	коэф.	1	
2	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	коэф.	0,9	>0,1
3	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	коэф.	-	<0,7
4	Коэффициент автономии	коэф.	0,9	>0,50
5	Коэффициент текущей ликвидности	коэф.	30,9	> 2,0
6	Коэффициент быстрой ликвидности	коэф.	4,8	>1,0
7	Коэффициент абсолютной ликвидности	коэф.	1,1	>0,2

8. Сведения об операциях в валюте

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, принятый в основу расчёта курсовых разниц, на отчетную дату составил:

Дата	Доллар США	Евро
на 31.12.2012	30,3727	40,2286
на 31.12.2013	32,7292	44,9699

Величина курсовых разниц, отнесенных в бухгалтерском учете на счет 91 учета финансовых результатов:

положительные – 2 955 тыс. руб.

отрицательные – 3 229 тыс. руб.

В отчетном году были отражены следующие курсовые разницы:

- курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета дебиторской и кредиторской задолженностей, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях:

доходы – 1002 тыс. руб.,

расходы – 2180 тыс. руб.,

результат – 1178 тыс. руб.;

- курсовые разницы, от переоценки денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах в банках:

доходы – 1953 тыс.руб.,

расходы – 1049 тыс.руб.,

результат – 1178 тыс. руб.

В отчете о прибылях и убытках положительные и отрицательные курсовые разницы отражены по строке «Прочие доходы» и «Прочие расходы» развернуто.

9. Информация о расходах за счет нераспределенной прибыли

Расходы за счет нераспределенной прибыли в 2013 году составили 25227 тыс. руб., в том числе:

- реинвестиции в общество (использование НОУ-ХАУ, авторские вознаграждения и др.) – 13750 тыс. руб.;
- дивиденды – 3315 тыс. руб.;
- вознаграждение членам Совета директоров – 875 тыс. руб.;
- вознаграждение генеральному директору – 226 тыс. руб.;
- прочие расходы – 7061 тыс. руб.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество имеет валютные счета в банке и обязательства, выраженные в иностранной валюте. При изменении курса валюты у Общества могут возникнуть убытки в рублевом исчислении.

11. Прочая информация

Общество не получало государственной помощи в виде субвенций, субсидий и бюджетных кредитов.

По итогам 2013 года создан резерв по сомнительным долгам, а также резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Прекращаемых видов деятельности нет.

Обществом разработан проект Положения о внутреннем контроле ОАО «НПК «Суперметалл».

12. События после отчетной даты

В период между отчетной датой (31.12.2013) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2013 год (28.03.2014) подана апелляция ИФНС на решение Арбитражного суда города Москвы от 28.02.2014. Сумма по налоговому спору составляет 5981 тыс. руб. (налог на прибыль - 3974 тыс. руб., НДС - 1160 тыс. руб., пени – 537 тыс. руб., 310 тыс. руб.). Общество оценивает ситуацию как подлежащую разрешению в свою пользу на 100 %, в связи с чем не создаются иные резервы, кроме тех, которые созданы в учёте.

13. Информация о существенных ошибках

предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность отражена по строке 1520 в оценке за минусом суммы НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01), начисленного при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Показатели **строк 1260 и 1520 на 31 декабря 2012 года** отражены в балансе согласно абз. 2 п. 10 ПБУ 4/99 ретроспективно и скорректированы на сумму НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет, начисленного при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в размере 801 тыс. руб.

Показатели **строк 1260 и 1520 на 31 декабря 2011 года** отражены в балансе согласно абз. 2 п. 10 ПБУ 4/99 ретроспективно и скорректированы на сумму НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет, начисленного при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в размере 1086 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств показатели строк 4111 и 4112 за Январь-Декабрь 2012 г. отражены согласно абз. 2 п. 10 ПБУ 4/99 ретроспективно:

по строке 4111 показатели уменьшены на сумму поступлений от арендных платежей в размере 44 201 тыс. руб.;

по строке 4112 отражены суммы поступлений от арендных платежей в размере 44 201 тыс. руб.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Разделе 6 «Затраты на производство» в результате технической ошибки в отчете за 2012 год затраты по элементам были отражены неверно и скорректированы в отчете за 2013 год.

14. Аудит

Аудитором Общества избрано ООО «А.И.АУДИТ-СЕРВИС» (Протокол рассмотрения заявок № 0473100004913000001-П2 от 04.02.2014), юридический адрес: 115478, г. Москва, Каширское шоссе, д.24. ИНН/КПП 7707021819/772401001

На проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2013 год Обществом заключен договор № 39/14-АОП от 17.01.2014

В 2012 году аудитором так же являлось ООО "А.И.АУДИТ-СЕРВИС", выражено немодифицированное мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

В. В. Васекин

С.А. Марфина