

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ОАО «НПК «Суперметалл» за 2014 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 (профессиональный поверенный, заместитель директора НИИ «Центр развития» ГУ-ВШЭ);
- Вербицкий Владимир Константинович – член Совета директоров (независимый директор, первый заместитель директора Некоммерческого партнерства «Российский институт директоров»);
- Елисеев Сергей Валерьевич – член Совета директоров (профессиональный поверенный, интерим-менеджер, партнер УК «МЕНЕДЖМЕНТ 911+») с 10.06.2014;
- Занина Лариса Константиновна – член Совета директоров (государственный служащий, заместитель начальника отдела Административного департамента Минфина России) до 10.06.2014;
- Иванютенко Юрий Александрович – член Совета директоров (профессиональный поверенный, заместитель генерального директора ЗАО «Металлинвестртраст») с 10.06.2014;
- 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) до 10.06.2014

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 – государственный служащий, ведущий советник Административного департамента Минфина России до 10.06.2014;
- Шилов Антон Валерьевич – независимый эксперт, генеральный директор ООО «Авант ЭкоСистем»;

- Юрьев Александр Николаевич – государственный служащий, ведущий специалист-эксперт отдела Административного департамента Минфина России до 10.06.2014;
- Синько Александр Валерьевич – независимый эксперт с 10.06.2014;
- Маргаритов Николай Алексеевич – государственный служащий, главный специалист-эксперт департамента Минфина России с 10.06.2014;

1.11. Общество имеет обособленное структурное подразделение в поселке Андреевка, Солнечногорского района Московской области, не имеющее отдельного расчетного счета.

1.12. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

1.13. Организация подлежит обязательному аудиту по критериям, установленным п.1 п.1 ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.14. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

1.15. 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 2014 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 2014 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 2014 году учетная политика не изменялась по сравнению с предыдущим периодом. На 2015 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 2014 год получена выручка по оказанным услугам по основному виду деятельности и прочей реализации в сумме 259718 тыс. руб. (без НДС).

Выручка по основному виду деятельности за 2014 год составила 215767 тыс. руб. (без НДС). Выручка от прочей реализации составила 43951 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 215767 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	Сумма, тыс. руб.
1.	Реализация продукции основного производства, в том числе:	197423
	- фильерная продукция	60298
	- медицинская продукция	39717
	- каталитические системы	10812
	- термopарная проволока	41194
	- лабораторная посуда и прочая продукция	45402
1.1.	Реализация продукции из собственных драгметаллов	128259
1.2.	Реализация услуг по изготовлению оборудования из собственных драгметаллов для передачи в аренду	2353
1.3.	Реализация услуг по изготовлению продукции из давальческих драгметаллов	66811
2.	Реализация услуг по переработке керамических материалов	523

Убыток от продаж (строка 2200) за 2014 год составил – 16929 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» в сумме 60442 тыс. руб. отражены следующие виды доходов:

- положительные курсовые разницы по операциям в валюте – 10184 тыс. руб.
- доходы от прочей реализации - 42573 тыс. руб.
- прочие доходы – 7685 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 37143 тыс. руб. отражены следующие виды расходов:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в валюте – 2999 тыс. руб.
- расходы, связанные с оплатой услуг банков – 524 тыс. руб.
- налоги и сборы - 1063 тыс. руб.
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль - 597 тыс. руб.
- стоимость реализованного имущества – 30843 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 103 тыс. руб.;
- прочие расходы 1014 тыс. руб.

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 10473 тыс. руб.;
- авансы выданные – 8835 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность – 4970 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность организации:

- перед поставщиками и подрядчиками в сумме 2512 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации – 3 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам в сумме 2520 тыс. руб.;
- авансы, полученные в счет предстоящих поставок – 14078 тыс. руб.;
- прочие кредиторы в сумме 14 тыс. руб.

На забалансовых счетах учитываются:

- **на счете 001** – Арендованные основные средства в сумме 24310 тыс. руб.;
- **на счете 002** – Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, на общую сумму 47491 тыс. руб., в том числе:
 - ОАО «Полоцк-Стекловолокно» - 11601 тыс. руб.;
 - ОАО «Базальт» - 12078 тыс. руб.;
 - Mafic black basalt (Ireland) limited – 7580 тыс. руб.;
 - ОАО «Лыткаринский завод оптического стекла» - 5101 тыс. руб.;
 - ОАО «Новгородский завод стекловолокна» -8479 тыс. руб.;
 - ООО «Стоматех - Л» - 2637 тыс. руб.;
- **на счете 003** – Материалы, принятые в переработку, на общую сумму 1297455 тыс. руб., в том числе:
 - ОАО «Завод Стекловолокна», г. Махачкала - 238211 тыс. руб.;
 - ОАО НАК «Азот» - 88674 тыс. руб.;
 - ОАО «Лыткаринский завод оптического стекла» - 388074 тыс. руб.;
 - ОАО «Полоцк-Стекловолокно» - 309846 тыс. руб.;
 - ООО «Завод Стекловолокна», г. Воскресенск –47023 тыс. руб.;
 - ОАО «Невиномысский Азот» - 11810 тыс. руб.;
 - ОАО «НПО «Стеклопластик» - 49042 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 4962 тыс. руб. и рассчитана исходя из следующих показателей:

Прибыль до налогообложения – 6370 тыс. руб.

Условный расход – 1274 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства – 18 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства – 120 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль – 1412 тыс. руб.

Величина прибыли, приходящейся на одну акцию, составляет 4,96 тыс. руб.

6. Социальные показатели

Среднесписочная численность работников на 01.01.2015 составила 149 человека.

Затраты на оплату труда произведены в сумме 83867 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов составляет 22526 тыс. руб.

7. Показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности Общества

№ п.п.	Наименование показателей	Един. изм.	2014 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.	14,0	> 2,0
6	Коэффициент быстрой ликвидности	коэф.	2,5	>1,0
7	Коэффициент абсолютной ликвидности	коэф.	1,0	>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 31.12.2013	32,7292	44,9699
на 31.12.2014	56,2584	68,3427

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

положительные – 10184 тыс. руб.

отрицательные – 2999 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 – 1284 тыс. руб.,

расходы – 509 тыс. руб.,

результат – 775 тыс. руб.;

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

доходы – 8900 тыс.руб.,
расходы – 2490 тыс.руб.,
результат – 6410 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 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.

10. Прочая информация

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

По итогам 2014 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».

11. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2014 года и 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.

12. 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 2014 год Обществом заключен договор № 16 от 05.02.2014.

В 2013 году аудитором также являлось ООО "А.И.АУДИТ-СЕРВИС", выражено мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Дата составления: 20 марта 2015 года

3.	Реализация услуг по аренде оборудования	12404
4.	Реализация прочих услуг	5417
	Всего:	215767

Информация о реализации по географическим сегментам

Выручка от реализации продукции, работ, услуг на экспорт в 2014 году составила 31418 тыс. руб., в том числе:

- в Латвию – 12214 тыс. руб.;
- в Китай – 19 тыс. руб.;
- в Белоруссию – 17694 тыс. руб.;
- в Ирландию – 1333 тыс. руб.;
- в Казахстан – 159 тыс. руб.

3.2.2. По строке 2120 отражена себестоимость оказанных услуг в сумме 160401 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	450	2135
Тепло	Гкал.	748	1229
Водоснабжение	м ³	2188	1698

3.2.3. По строке 2220 отражены управленческие расходы в сумме 72295 тыс. руб., учтенные в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Основными видами в структуре общехозяйственных расходов являются:

- оплата труда - 36867 тыс. руб.
- страховые взносы – 8977 тыс. руб.
- материальные затраты - 5568 тыс. руб.
- вознаграждение по агентскому договору – 4853 тыс. руб.
- страхование имущества – 1449 тыс. руб.
- аренда помещения – 674 тыс. руб.
- амортизация основных средств – 706 тыс. руб.
- аренда земельного участка – 43 тыс. руб.
- консультационные и аудиторские услуги – 1377 тыс. руб.
- повышение квалификации – 580 тыс. руб.
- налоги - 476 тыс. руб.
- информационные услуги - 468 тыс. руб.
- расходы на командировки – 1412 тыс. руб.
- услуги охраны - 1777 тыс. руб.
- услуги связи - 1054 тыс. руб.
- транспортно-экспедиционные услуги – 390 тыс. руб.
- расходы по обслуживанию а/транспорта – 224 тыс. руб.
- расходы по обслуживанию здания - 1384 тыс. руб.
- расходы на ремонт основных средств – 1738 тыс. руб.

Расходы на оплату труда основному управленческому персоналу составили 7939 тыс. руб.

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