# Пояснительная записка к отчету ОАО «Композит» за 2012 год

Открытое акционерное общество «Композит» зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой 28 января 2002 года.

Свидетельство о государственной регистрации от 28.01.2002г. №50: 45:03959.

Государственный регистрационный номер 1025002043813, внесен в Единый государственный реестр 11.12.2002г.

Место нахождения - Московская область, г. Королев, ул. Пионерская, д.4

Учредитель общества - ОАО «НПО «Композит».

По состоянию на 31.12.2012 г. размер уставного капитала согласно действующей редакции Устава составляет 108450 000 (Сто восемь миллионов четыреста пятьдесят тысяч) рублей и состоит из 10 845 (Десять тысяч восемьсот сорок пять) обыкновенных именных бездокументарных акций. Каждая из акций общества имеет номинальную стоимость 10 000 (Десять тысяч) рублей и предоставляет акционеру равный объем прав.

Привилегированных акций нет.

Уставный капитал сформирован своевременно и оплачен полностью.

**Акционеры ОАО «Композит» по состоянию на 31.12.2012 г.:**

1. Российская федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом

Доля в уставном капитале –7,79%.

1. ООО «Нексия - Монтаж»

Доля в уставном капитале - 17,89%.

1. ООО «Сона Стиль»

Доля в уставном капитале - 33,56%.

1. Пушкин И. А.

Доля в уставном капитале - 22,88%.

1. Голиков С. А.

Доля в уставном капитале - 13,40%.

1. Бибиков В. В.

Доля в уставном капитале - 2,24%.

1. Бибиков И.В.

Доля в уставном капитале - 2,24%.

**Органы управления:**

1. Общее собрание акционеров
2. Совет Директоров
3. Генеральный директор

**Руководитель** - Береснев А. Г. – Генеральный директор - дата наступления основания – 30.01.2006 г. в соответствии с Протоколом заседания Совета директоров ОАО «Композит» от 30.01.2006г. Полномочия продлены до 30.01.2012 г. в соответствии с Протоколом заседания Совета директоров ОАО «Композит» от 23.01.2009г. Полномочия продлены до 30.01.2015 г. в соответствии с Протоколом заседания Совета директоров ОАО «Композит» от 15.12.2011 г.

В собственности ОАО «Композит» находятся доли в уставных капиталах следующих организаций:

-ООО НПО «Комплекс»- общей номинальной стоимостью 1 700 (Одна тысяча семьсот) рублей;

-ООО «Энергия-Серт»- общей номинальной стоимостью 19 500 (Девятнадцать тысяч пятьсот) рублей. Доля ОАО «Композит» в уставном фонде ООО «Энергия-Серт» приобретена13.07.2009 г. и составляет 19,5 %.

ОАО «Композит» - головное предприятие в части материаловедческого обеспечения ракетно-космической отрасли России (Приказ генерального директора Росавиакосмоса от 17.02.2003 г. № 75к).

В настоящее время ОАО «Композит» осуществляет следующие виды деятельности:

* проведение фундаментальных, поисковых и прикладных исследований по созданию перспективных материалов для различных отраслей промышленности;
* проведение научно - исследовательских и экспериментальных работ по выполнению Федеральных научно - технических программ, межправительственных соглашений и решений Правительства РФ по созданию перспективных материалов и технологий для высокотехнологичных отраслей машиностроения и энергетики, а также - по созданию иной наукоемкой продукции;
* создание новых металлических и неметаллических материалов и различных покрытий специального назначения на основе современных достижений науки, новейших технологий и освоение малотоннажного выпуска их до организации серийного производства;
* предоставление за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

ОАО «Композит» имеет в своем составе обособленное структурное подразделение - базу отдыха «Достоевский» (Кимрский район Тверской области), которое осуществляет организацию отдыха, как своим сотрудникам, так и сторонним лицам.

Среднесписочная численность за отчетный период – 662 человека, в том числе 4 доктора и 42 кандидатов наук, 390 инженерно-технических работников, 65 сотрудников награждены государственными наградами СССР и РФ.

# 1. Учетная политика ОАО «Композит»

## 1.1. Основные элементы учетной политики на 2012 год

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, установленными Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета, Планом счетов, а также Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетной политикой установлены форма и методы бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов, методических указаний и законодательных актов.

Основные элементы учетной политики:

* выручка для целей налогообложения для НДС и бухгалтерского учета определяется «по отгрузке», т.е. на дату подписания сторонами акта сдачи - приемки работ (услуг), а при реализации прочего имущества - на дату перехода права собственности;
* объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, т.е. по сумме фактических затрат на приобретение за исключением НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
* начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования объектов;
* объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию;
* стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом;
* при отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости;
* оценка материально-производственных запасов при их приобретении осуществляется по фактической себестоимости приобретения (с отражением на счетах 10 «Материалы»);
* специальная оснастка и специальная одежда учитываются в составе материально-производственных запасов независимо от срока их службы;
* доходы от аренды (предоставление за плату во временное пользование активов по договору аренды) признаются доходами от обычных видов деятельности с учетом на счете 90 «Продажи»;
* оказание услуг на базе отдыха «Достоевский» учитывается на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
* для признания и учета расходов по обычным видам деятельности используется методика группировки и списание затрат на производство, предусматривающая разделение затрат на переменные, условно - переменные, условно - постоянные и исчисляется полная производственная себестоимость продукции.

Переменные расходы учитываются на счетах 20, 23.

Условно – переменные расходы учитываются на счете 25.

Условно – постоянные расходы учитываются на счетах 25, 26.

На счете 25 ведется раздельный учет условно – переменных и условно – постоянных расходов.

В конце отчетного месяца осуществляется распределение счетов 25, 26 на счета 20, 23 между видами продукции, учтенными на отдельных заказах, пропорционально заработной платы производственных рабочих в соответствии со ставками распределения условно-переменных и условно-постоянных расходов отдельно по каждому виду продукции.

Оценка незавершенного производства - по фактически произведенным затратам.

При позаказном методе учета затрат все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа.

# 2. Инвестиционная и финансовая деятельность ОАО «Композит» в 2012 году

## 2.1. Расшифровка строки 4220 Формы № 0710004 «Отчет о движении денежных средств» за 2012 г.

### Строка 4220 = Строка 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»

В соответствии с разработанной на 2012 год стратегией развития предприятия в ОАО «Композит» в течение отчетного периода осуществлены платежи в капитальные вложения на общую сумму 50 564 тыс. руб., в том числе НДС, на 20 % больше, чем в 2011 году. В 2011 году платежи в капитальные вложения составили 41 875 тыс. руб., в том числе НДС.

Начиная с отчетности за 2011 год, изменились правила заполнения формы № 0710004 «Отчет о движении денежных средств»: денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам следует показывать без косвенных налогов (НДС и акцизов).

В строках 4220 и 4221 формы 710004 указана сумма платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов без НДС: за 2012 год - в размере 48 813 тыс. руб., за 2011 год – в размере **40 549** тыс. руб., в т. ч.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Сумма, тыс. руб.*** | |
|  | За Январь-Декабрь 2012 г. | За Январь-Декабрь 2011 г. |
| - модернизация существующего и приобретение нового высокотехнологичного оборудования | 31 676 | 33 142 |
| - частичное обновление компьютерной базы  - приобретение нематериальных активов | 912  1 205 | 126  1 143 |
| - затраты на проведение НИОКР | 1 711 | 213 |
| - сумма авансов, перечисленных под предстоящую поставку основных средств в 2013 году | 13 309 | 5 925 |
| **ИТОГО:** Строка 4220 = **Строка 4221** | **48 813** | **40 549** |

## 2.2. Основные средства и нематериальные активы

### 2.2.1. Основные средства

Информация об основных средствах раскрыта в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и в Разделе 2, подразделах с 2.1 по 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Начиная с отчетности за 2011 год, в целях приближения российской бухгалтерской отчетности к международной, в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включают не только непосредственно основные средства (по остаточной стоимости), но и капитальные вложения в основные средства, то есть остатки по соответствующим субсчетам балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

- счет 08.1 «Приобретение объектов основных средств» - в строке 11506 Бухгалтерского баланса и в подразделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к Бухгалтерскому балансу;

- счет 08.2 «Строительство объектов основных средств» - в строке 11505 Бухгалтерского баланса, в подразделах 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» и 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции».

На конец 2012 года в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 273554 тыс. руб. Темп роста основных средств в 2012 году по сравнению с 2011 составил 1 %, по сравнению с 2010 годом - 14 %.

В строке 11501 «Основные средства в организации» Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств ОАО «Композит». На конец 2012 года она составила 254 385 тыс. руб.: снижение (-2,7%) показателя остаточной стоимости основных средств по сравнению с 2011 годом. При этом показатели в строках 11505 «Строительство объектов основных средств» и 11506 «Приобретение объектов основных средств», равные, соответственно 5762 тыс. руб. и 13407 тыс. руб., выше таких же показателей за 2011 год.

Таким образом, «задел» капитальных вложений в основные средства на 2013 год составляет 32 478 тыс. руб., тогда как на отчетный, 2012 год, эта сумма была в 2 раза ниже и составляла 15 670 тыс. руб., в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - строительство объектов основных средств  - приобретение объектов основных средств  - сумма авансов, перечисленных в отчетном году под предстоящую поставку основных средств в следующем году, всего: | На 31.12.2012г.  5 762  13 407  13 309  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ИТОГО: **32 478** | На 31.12.2011 г.  4 512  5 233  5 925  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  15 670 |

### 2.2.1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах раскрыта в строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и в Разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)», подразделах с 1.1 по 1.5 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

На конец 2012 года на балансе ОАО «Композит» числятся:

44 патента, в том числе оформлены в 2012 году 7 шт.;

1 патент выбыл;

56 «ноу-хау», в том числе оформлены в 2012 году 27 шт.;

10 товарных знаков, в том числе оформлен в 2012 году 1 шт.;

один интернет-сайт.

# Анализ Раздела III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса (форма 0710001) за 2012 г.

**Таблица 3.1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код строки | На 31.12.2012г. | На 31.12.2011г. | На 31.12.2010г. |
| **Раздел III. Капитал и резервы** |  | тыс. руб. | | |
| Уставный капитал | 1310 | 108 450 | 108 450 | 108 450 |
| Добавочный капитал | 1350 | 54 815 | 54 815 | 54 815 |
| Резервный капитал  в том числе: | 1360 | 8 015 | 8 015 | 5 310 |
| резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 13601 | 8 015 | 8 015 | 5 310 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб. | 1370 | 167 337 | 150 438 | 130173 |
| в том числе:  Чистая прибыль за 2012 год | 13701 | 52 872 | - | - |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **338 617** | **321 718** | **298 748** |

## 3.1. Формирование резервного капитала ОАО «Композит» в 2012 году.

ОАО «Композит» должно ежегодно отчислять в резервный капитал не менее 5 процентов чистой прибыли до достижения им не менее 5% величины уставного капитала (в соответствии со ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. и п. 19.1 Устава). Решение о дальнейших отчислениях в резервный капитал принимают акционеры ОАО «Композит» на годовом общем собрании.

Величина резервного капитала на начало 2012 года составила величину, превышающую 5 % уставного капитала: 8015 тыс. руб.

Таким образом, формирование резервного капитала, образованного в соответствии с законодательством, завершено: на конец 2012 года резервный капитал составляет 8015 тыс. руб. (таблица 3. 2).

### Таблица 3.2

### Расшифровка строк 1360 и 13601 Формы 0710001 за 2012 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код строки | На 31.12.2012г. | На 31.12.2011г. | На 31.12.2010г. |
| **Резервный капитал**  в том числе: | 1360 | **8 015** | **8 015** | **5 310** |
| резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством  в том числе: | 13601 | 8 015 | 8 015 | 5 310 |
| отчисления в резервный фонд по результатам 2007 года  (5218х5%=261) |  | 261 | 261 | 261 |
| отчисления в резервный фонд по результатам 2008 года  (16115х5%=806) |  | 806 | 806 | 806 |
| отчисления в резервный фонд по результатам 2009 года  (38056х5%=1903) |  | 1903 | 1903 | 1903 |
| отчисления в резервный фонд по результатам 2010 года  (46806х5%=2340) |  | 2340 | 2340 | 2340 |
| отчисления в резервный фонд по результатам 2011 года  (54095х5%=2705) |  | 2705 | 2705 | - |
| отчисления в резервный фонд по результатам 2012 года |  | - | - | - |

### Таблица 3.3

### Расшифровка строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формы 0710001 за 2012 г.

**Тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код строки | На 31.12.2012г. | На 31.12.2011г. | На 31.12.2010г. |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | **1370** | **167 337** | **150 438** | **130 173** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет |  | 114 465 | 150 438 | 130 173 |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода (чистая прибыль за 2012 год) | 13701 | 52 872 | - | - |

На начало периода величина нераспределенной прибыли прошлых лет составляет 150438 тыс. руб., на конец периода - 114465 тыс. руб. Разницу в размере 35973 тыс. руб. составляет выплата дивидендов акционерам ОАО «Композит» за 2011 год согласно Приказу Генерального директора ОАО «Композит» от 15 мая 2012 года № 50 по Решению годового общего собрания акционеров ОАО «Композит» (Протокол от 11 мая 2012 года).

Величина чистой прибыли отчетного 2012 года для принятия решения Общим собранием акционеров ОАО «Композит» о распределении чистой прибыли в 2013 году по итогам 2012 года составляет  **52 872 тыс. руб.**

# 4. Финансово - хозяйственная деятельность

## 4.1. Основные показатели деятельности ОАО «Композит» в 2012 году

**Таблица 4.1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерен. | 2012 г. | 2011 г. | 2010 г. | Темп роста, % |
| 1 | Объем реализованной продукции, работ, услуг  в т. ч.:  - научно-производств.  - по договорам аренды  - продукции на экспорт  - прочей деятельности | *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.* | 1 014 066  984 787  29 098  -  181 | 996 394  966 690  29 095  443  166 | 803 925  753 589  41 189  8 972  175 | *102/124*  *102/139*  *100/50*  *-/32*  *109/108* |
| 2 | Себестоимость  реализованной продукции, работ, услуг  в т.ч.:  - научно-производств.  - по договорам аренды  - продукции на экспорт  - прочей деятельности | *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.* | 940 633  909 436  26 193  -  5 004 | 913 968  883 013  24 534  317  6 104 | 724 487  699 620  12 172  8 298  4 397 | *103/126*  *103/126*  *202/31*  *107/28*  *82/139* |
| 3. | Валовая прибыль от реализации  в т. ч.:  - научно-производств.  - по договорам аренды  - продукции на экспорт  - прочей деятельности | *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.* | 73 433  75 351  2 905  -  (4 823) | 82 426  83 677  4 561  126  (5 938) | 79 438  53 969  29 017  674  (4 222) | *89/104*  *90/155*  *64/16*  *- /19* |
| 4. | Коммерческие расходы | *тыс. руб.* | (15) | (9) | (4) | *167/225* |
| 5. | Прибыль (убыток) от реализации | *тыс. руб.* | 73 418 | 82417 | 79 434 | *89/104* |
| 6. | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | *тыс. руб.* | 52 872 | 54 095 | 46 806 | *98/116* |
| 7. | Среднесписочная численность | *чел.* | 662 | 652 | 608 | *102/107* |
| 8. | Средняя заработная плата | *руб.* | 50 942 | 44 498 | 37 336 | *115/119* |
| 9. | Затраты на производство (всего)  в т. ч.:  - материальные затраты  - амортизация  - затраты на оплату труда  - отчисления на социальные нужды  - прочие затраты | *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.*  *тыс. руб.* | 940 633  306 940  40 630  380 868  90 380  121 815 | 913 968  377 083  34 518  344 992  82 822  74 553 | 724 487  335 892  25 837  273 276  52 043  37 439 | *103/126*  *81/112*  *118/134*  *110/126*  *109/159*  *163/199* |
| 10. | Основные производственные фонды:  а) величина основных производственных фондов  б) амортизация | *тыс. руб.*  *тыс. руб.* | 423 737  169 352 | 397 522  136 367 | 322 748  102 226 | *107/123*  *124/133* |
| 11. | Оборотные средства | *тыс. руб.* | 261 968 | 212 047 | 151 213 | *124/140* |
| 12. | Оборачиваемость оборотных средств  (стр.1: стр.11) |  | 3,87 | 4,70 | 5,32 | *82/88* |
| 13. | Расходы на 1 рубль продукции (стр.9: стр.1) | *руб.* | 0,93 | 0,92 | 0,89 | *101/103* |
| 14. | Производительность труда (стр.1: стр.7) | *тыс. руб.*  *1 чел.* | 1532 | 1528 | 1322 | *100/116* |
| 15. | Денежные средства | *тыс. руб.* | 88 272 | 92 140 | 27 691 |  |
|  | в т. ч. |  |  |  |  |  |
|  | касса | *тыс. руб.* | 17 | 9 | 9 |  |
|  | расчетные счета | *тыс. руб.* | 88 204 | 92 080 | 27 631 |  |
|  | прочие денежные средства | *тыс. руб.* | 51 | 51 | 51 |  |
| 16. | Величина расчетов, производимых в неденежной форме | *тыс. руб.* | 9 031 | 13 811 | 14 553 | *65/95* |
| 17. | Величина денежных средств, полученных от покупателей и заказчиков  -с учетом НДС  -без учета НДС (по форме 0710004) | *тыс. руб.* | 1 148 184  1 112 915 | 1 087 870  1 048 891 | 822 878  795 458 | *106/132*  *106/132* |

Доля доходов от основной деятельности в общей сумме доходов организации **97%.**

Величина расходов на 1 рубль доходов по основной деятельности составляет **0,93 руб.**

Величина доходов на 1 рубль расходов по основной деятельности составляет **1,07 руб.**

Средняя заработная плата в 2012 году выросла по сравнению с 2011 годом на 15% и составила 50,9 тыс. руб., в 2011 году рост средней заработной платы составил 19%, в 2010 году отмечался рост на 22 %.

По результатам 2012 года величина средней заработной платы по предприятиям научно-производственного комплекса города Королева Московской области составляет 48,3 тыс. руб.

Среднесписочная численность в ОАО «Композит» к концу 2012 года увеличилась на 2%.

Объем реализованной продукции в отчетном периоде по сравнению с 2011 годом вырос на 2 %, в 2011 - на 24 %, в 2010 - на 23 %, в 2009 году по сравнению с 2008 годом - на 72%, в 2008 году по сравнению с 2007 годом – на 43**%,** в период 2002 – 2006 годах рост объема реализации прослеживался в пределах 20-30 %.

На конец 2012 года размер незавершенного производства составил 63 439 тыс. руб., в 2,6 раза выше, чем на конец 2011 года:

- по не зависящим от ОАО «Композит» причинам большой объем работ (19 696 тыс. руб.) был перенесен заказчиками на 2013 год;

- в 2012 году часть договоров была заключена со сроками окончания в 2013 году, в том числе дополнительные работы по контрактам с Федеральным космическим агентством на сумму 67 200 тыс. руб.

В течение следующего, 2013 года, работы, не завершенные в 2012 году, дадут объем выручки в размере 202 069 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции в 2012 году выросла на 3% и составила 92 % выручки. Соотношение между размерами выручки и себестоимости осталось таким же, как в предыдущие годы.

Величина расчетов, произведенных в неденежной форме (взаимозачетами), в 2012 году составила 9031 тыс. руб., в 2011 году - 13811 тыс. руб. В общем объеме поступлений за выполненные работы взаимозачеты составили 0,8 %, что ниже порога существенности (5%) предприятия (в 2011 году доля взаимозачетов составляла 1,3 %, в 2010 году - 1,8 %, в 2009 году - 1,6 %).

По итогам работы за 2012 год ОАО «Композит» получило прибыль от реализации по основной деятельности в сумме 73 433 тыс. руб.;

Прибыль до налогообложения составила 69 606 тыс. руб.

- текущий налог на прибыль за 2012 год составил 13 748 тыс. руб.

- налоговые санкции по налоговым обязательствам ОАО «Композит» - 1207 тыс. руб.

- разницы между бухгалтерским и налоговым учетами, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, исчисленные в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, составили 1779 тыс. руб.

Балансовая прибыль отчетного периода (чистая прибыль) составила **52 872 тыс. руб.**

## 4.2. Показатели, сформированные согласно требованиям ПБУ 18/02

**Таблица 4.2**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Обозна-**  **чения** | **Начислено**  **за 2012г.** | **Погашено в 2012г.** | **Сальдо на конец 2012г.**  **(отражается в балансе)** | **Отражается в ф. №0710002** | |
| **Сумма** | **Код строки в ф. № 0710002** |
| **Бухгалтерская прибыль до налогообложения** | **БП** | **69606** |  |  | **69606** | **Стр.2300** |
| **Причитающиеся налоговые санкции** |  | **(1207)** |  |  | **(1207)** | **Стр.2460** |
| **Чистая прибыль (убыток) по бух.учету, без корректировки** |  | **68399** |  |  | **68399** | **-** |
| **Условный расход по налогу на прибыль** | **УР** | **13921** |  |  |  |  |
| **Постоянные разницы, увеличивающие налог на прибыль :**  ***всего***  ***в т. ч.***  ***- по регистру***  ***- налоговый убыток*** |  | **9820**  **9820**  **-** |  |  |  |  |
| **Постоянные налоговые обязательства:**  ***всего***  ***в т. ч.***  ***- начисленные за 2012 г.***  ***- от налогового убытка*** | **ПНО** | **1964**  **1964**  **-** |  |  | **1606**  **(ПНО-ПНА)** | **Стр. 2421** |
| **Постоянные разницы, уменьшающие налог на прибыль**  **ПНА** | **ПНА** | **1790**  **358** |  |  |  |  |
| **Налогооблагаемые временные разницы**  **Отложенные налоговые обязательства** | **ОНО** | **144657**  **28931** | **124187**  **24837** | **5501** | **(4094)** | **Стр. 2430** |
| **Вычитаемые временные разницы**  **Отложенные налоговые активы** | **ОНА** | **132843**  **26568** | **121267**  **24253** | **5135** | **2315** | **Стр. 2450** |
| **Текущий налог на прибыль** | **ТНП** | **(13748)** |  |  | **(13748)** | **Стр. 2410** |
| **Чистая прибыль отчетного периода, скорректированная согласно требованиям ПБУ 18/02** |  |  |  |  | **52872** | **Стр. 2400** |

**4.3. Прочие доходы и расходы ОАО «Композит» в 2012 году**

**Расшифровка строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках (форма 0710002) за год 2012**

**Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о прибылях и убытках за год 2012**

**Таблица 4.3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Код строки | За Январь-Декабрь 2012 г. | За Январь-Декабрь 2011 г. |
| **Прочие доходы** | | **2340** | **9650** | **10080** |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | Доходы, связанные с реализацией основных средств | 23401 | 59 | - |
|  | Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов | 23402 | - | - |
|  | Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 23403 | 104 | 156 |
|  | Доходы в виде восстановления резервов | 23407 | 326 | - |
|  | Прочие операционные доходы | 23408 | 8428 | 6066 |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | возврат земельного налога |  | 8424 | - |
|  | покупка, продажа валюты |  | 1 | 6066 |
|  | возврат ОСАГО |  | 3 | - |
|  | Штрафы, пени, неустойки к получению | 23409 | - | 360 |
|  | Прибыль прошлых лет | 23410 | - | - |
|  | Возмещение убытков к получению | 23411 | 18 | 27 |
|  | Курсовые разницы | 23412 | 162 | 337 |
|  | Доходы в виде списанной кредиторской задолженности | 23413 | 267 | 2990 |
|  | Прочие внереализационные доходы | 23415 | 286 | 144 |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | госпошлина |  | - | 100 |
|  | инвентаризация |  | 282 | 42 |
|  | доходы от списания основных средств |  | 4 | 1 |
|  | прочие |  | - | 1 |

**Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках за год 2012**

**Таблица 4.4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Код строки | За Январь-Декабрь 2011 г. | За Январь-Декабрь 2011 г. |
| **Прочие расходы** | | **2350** | **(8 930)** | **(19 705)** |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | Расходы, связанные с реализацией основных средств | 23503 | (8) | - |
|  | Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 23505 | (15) | (1) |
|  | Отчисление в оценочные резервы | 23509 | (350) | (350) |
|  | Расходы на услуги банков | 23510 | (1 276) | (1 006) |
|  | Прочие операционные расходы (покупка, продажа валюты) | 23511 | (146) | (6 167) |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | списание НМА |  | 47 |  |
|  | покупка, продажа валюты |  | 7 | 6 167 |
|  | командировка |  | 57 |  |
|  | бланки трудовых книжек |  | 11 |  |
|  | Штрафы, пени, неустойки к уплате | 23512 | (426) | (129) |
|  | Убыток прошлых лет | 23513 | - | (23) |
|  | Курсовые разницы | 23514 | (256) | (122) |
|  | Расходы в виде списанной дебиторской задолженности | 23515 | (1 953) | (406) |
|  | Прочие внереализационные расходы | 23516 | (4 500) | (11 501) |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | Прочие расходы, не связанные с производством и реализацией продукции |  | (3 847) | (6 752) |
|  | из них: - членские взносы |  | 774 | 654 |
|  | - прочие |  | 3 | 48 |
|  | - оценка |  | 1530 | 23 |
|  | - ндс,неподтв. док-но |  | 92 | 99 |
|  | - Госпошлина |  | 8 | 52 |
|  | - ЦНИИмаш |  | - | 4 436 |
|  | - вознаграждения |  | 1 440 | 1 440 |
|  | Аннулированные заказы |  | - | (4 252) |
|  | Социальные расходы |  | (653) | (358) |
|  | из них: - мед. услуги |  | 128 | - |
|  | - материальная помощь |  | 276 | 135 |
|  | - прочие |  | 249 | 223 |
|  | Расходы от списания основных средств |  | (24) | (127) |
|  | Убытки от деятельности непроизводственной сферы |  | - | (12) |

## 4.4. Сведения о внешнеэкономической деятельности ОАО «Композит» в 2012 году

В 2012 году предприятие не выполняло работ по внешнеэкономическим контрактам.

### 4.4.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.11.06 № 154н, в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 № 186н.

Записи в бухгалтерском учете по валютным средствам предприятия и операциям в иностранной валюте производятся в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Датой получения выручки, при оплате в иностранной валюте, считается день зачисления валютных средств на транзитный счет предприятия при прямых договорах, либо комиссионера при экспорте через посредников.

Курсовые разницы в 2012 году (положительные - в размере 162 тыс. руб., отрицательные – 256 тыс. руб.) сформировались в результате изменения курсов иностранных валют.

1. В 2012 году произведена покупка иностранной валюты в размере 29462 швейцарских франков для приобретения запасных частей по договору с фирмой ABRA Швейцария 11122-4702/0103-11 для ремонта оборудования.

2) Курсовые разницы сформировались так же в результате изменения курсов иностранных валют при оплате оборудования по договорам, заключенным в денежном эквиваленте:

ООО « Интертек Инструментс» дог. № 4652/0211-11;

ООО «Содиком центр» дог. № 100602-КМПЗТ/V500VB-4532/1300-11;

ООО «Криотрейд» дог. №4360/0650-10.

3) Переоценка остатков валюты (20 евро).

## 4.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы в 2012 году

## в сравнении с 2010 и 2011 г.г.

**Таблица 4.5**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид энергетического ресурса | Организация- поставщик энергоресурса | Единица измерения | Год | Количество | Цена за единицу (в том числе НДС), руб. | Стоимость, в т.ч. НДС | | |
|  | Всего, тыс.руб. | арендаторы, тыс.руб. | подразделения ОАО «Композит» тыс.руб. |
| Водоснабжение холодной водой | Водоканал | 1 м3 | 2010 | 45850 | 22,89 | 1 049,60 | 446,04 | 603,56 |
| 2011 | 43979 | 14,16 | 622,74 | 286,67 | 336,07 |
| 2012 | 39213 | 14,51 | 568,87 | 300,76 | 268,11 |
| Водоотведение | Водоканал | 1 м3 | 2010 | 21362 | 15,6 | 333,54 | 150,05 | 183,48 |
| 2011 | 18822 | 17,83 | 335,59 | 172,59 | 162,8 |
| 2012 | 14608 | 18,33 | 267,77 | 149,15 | 118,62 |
| Транспортировка сточных вод | ФГУП ЦНИИмаш | 1 м3 | 2012 | 5710 | 7,89 | 45,07 | 26,71 | 18,36 |
| Водоснабжение холодной водой корпуса бериллия (корп 56) | ФГУП ЦНИИмаш | 1 м3 | 2010 | 3648 | 38,4916  в т. ч. водоотведение | 140,42 | 64,96 | 75,46 |
| 2011 | 3648 | 14,16 | 51,65 | 27,96 | 23,69 |
| 2012 | 3996 | 14,56 | 58,19 | 32,54 | 25,65 |
| Транспортировка питьевой воды к корп 56 | ФГУП ЦНИИмаш | 1 м3 | 2012 | 2172 | 9,92 | 21,55 | 11,75 | 9,80 |
| Водоотведение от корпуса бериллия (корп 56) | ФГУП ЦНИИмаш | 1 м3 |  |  |  |  |  |  |
| 2011 | 3648 | 17,83 | 65,04 | 35,21 | 29,83 |
| 2012 | 2490 | 18,17 | 45,25 | 26,73 | 18,52 |
| Транспортировка сточных вод от корп 56 | ФГУП ЦНИИмаш | 1 м3 | 2012 | 666 | 7,89 | 5,25 | 2,84 | 2,41 |
| Электроэнергия для корпуса бериллия(корп 56) | ФГУП ЦНИИмаш | 1 Квт.ч | 2010 | 95000 | 2,61347 | 248,28 | 243,97 | 4,31 |
| 2011 | 102000 | 3,27866 | 334,42 | 331,35 | 3,07 |
| 2012 | 102000 | 2,96913 | 302,85 | 300,74 | 2,11 |
| Электроэнергия | Мосэнерго | 1 Квт.ч | 2010 | 11009280 | 3,0271 | 33326,16 | 21414,36 | 11 911,80 |
| 2011 | 10333591 | 3,28376 | 33933,01 | 21128,52 | 12 804,49 |
| 2012 | 10849680 | 2,96923 | 32215,28 | 19082,28 | 13133,00 |
| Отопление | ЗЭМ РКК "Энергия" | 1 Гкал | 2010 | 21767 | 912,88 | 19 870,65 | 9 615,87 | 10 254,78 |
| 2011 | 18531 | 1030,73 | 19 100,45 | 9 758,23 | 9 342,22 |
| 2012 | 19004 | 1061,72 | 20176,97 | 10613,32 | 9563,65 |
| Передача тепловой энергии | ФГУП ЦНИИмаш | 1 Гкал | 2011 | 18531 | 96,52 | 1788,70 | 914,70 | 874,00 |
| 2012 | 19004 | 100,30 | 1906,12 | 984,18 | 921,94 |
| Водоотведение ливневых вод | ФГУП ЦНИИмаш | 1 мес. | 2012 | 6 | 24,90 | 149,43 | - | 149,43 |
| Итого: |  |  | 2010 |  |  | **54 968,65** | **31 935,25** | **23 033,40** |
| 2011 | без учета передачи тепл. энергии | | **54 442,90** | **31 740,53** | **22 702,17** |
|  |  |  | 2011 | в т.ч. передача тепл.энергии | | **56 231,60** | **32 655,23** | **23 576,17** |
|  |  |  | 2012 | без учета транспортировок | | **53 635,18** | **30 505,52** | **23 129,66** |
|  |  |  | 2012 | в т.ч. транспортировки, передача тепл.энергии, водоотв. ливн. вод | | **55 762,60** | **31 531,00** | **24 231,60** |

Данные, представленные в таблице 4.5, показывают, что в 2012 году затраты ОАО «Композит» на энергоресурсы, учитывая дополнительные сборы ФГУП ЦНИИмаш на транспортировку питьевой воды, сточных вод, водоотведение ливневых вод и передачу тепловой энергии на 469,0 тыс. руб. ниже, чем в 2011 году и на 793,95 тыс. руб. выше чем в 2010 году. Из общей суммы затрат на энергоресурсы в 2012 году, составляющей 55762,6 тыс. руб., 56,7 % возмещается арендаторами.

## 4.6. Информация об экологической деятельности

Федеральными Законами "Об отходах производства и потребления" от 24.06.98г. № 89-ФЗ, "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения" от 30. 03.1999г. № 52-ФЗ, "Об охране атмосферного воздуха" от 04. 05. 1999 г. N 96 - ФЗ и "Об охране окружающей среды" от 10. 01.2002 г. № 7-ФЗ регулирующими вопросы оздоровления экологической обстановки в Российской Федерации, предусматривается усиление работ по охране окружающей среды и ужесточение контроля за строгим и неукоснительным соблюдением нормативов выбросов (сбросов) загрязняющих веществ и лимита накопления отходов в ОАО «Композит».

В течение 2012 года на предприятии была проведена следующая работа по вопросам охраны природы:

– в Росприроднадзоре согласованы отчеты по результатам контроля за соблюдением природоохранных нормативов:

на выбросы загрязняющих веществ в атмосферу;

на размещение отходов производства и потребления;

– на мероприятия по охране атмосферного воздуха, рациональному использованию водных ресурсов и вывозу отходов производства и потребления было израсходовано 8643,385 тыс. руб., в том числе на охрану окружающей среды от отходов производства и потребления – 2692,221тыс. руб.;

– разработан и утвержден том Нормативов предельно-допустимых выбросов (ПДВ) вредных веществ предприятия в атмосферный воздух на срок до 2017 г.;

– произведен вывоз на утилизацию углерод-углеродных отходов производства (пека) и бериллийсодержащих отходов специализированной организацией;

– проводилась постоянная работа по аттестации вновь создаваемых рабочих мест по условиям труда (рассмотрение документации, проведение замеров выбросов загрязняющих веществ от технологического оборудования);

– обеспечивалась постоянная проверка автомашин предприятия на содержание СО и углеводородов в отработанных газах двигателей автомашин;

– проводился постоянный санитарно-гигиенический контроль атмосферного воздуха, сточных вод предприятия для соблюдения нормативов Предельно-допустимых выбросов и Допустимого сброса вредных веществ (470 анализов) по план-графику, согласованному с ФГУЗ ЦГиЭ №170 ФМБА России.

## 4.7. Информация о создаваемых резервах в 2012 году

### 4.7.1. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ в ОАО «Композит» в 2012 году не создавался, т.к. учетные цены МПЗ соответствуют рыночным.

### 4.7.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений в ОАО «Композит» в 2012 году не создавался. Удельный вес финансовых вложений к валюте баланса составляет на начало года – 0,005%, на конец года - 0,004%. Порог существенности в ОАО «Композит» принят в размере 5%.

### 4.7.3. Резерв по сомнительным долгам

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в строке 5702 «Резерв по сомнительным долгам» раздела 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и в строке 23509 «Отчисление в оценочные резервы» Отчета о финансовых результатах.

В Бухгалтерском балансе в строке 1230 дебиторская задолженность показана за вычетом образованного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в ОАО «Композит» в 2012 году был создан по дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой наступает в следующем по отношению к отчетному году, согласно пункту 14.1 Учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Резерв по сомнительным долгам был сформирован в сумме 350 тыс. руб. согласно результатам инвентаризации дебиторской задолженности по итогам отчетного 2012 года, то есть по состоянию на 31.12.2012 г.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и равняется сумме долга.

Расчет резерва по сомнительным долгам на 31.12.2012 г. приведен в таблице 10.

Подробный анализ дебиторской задолженности проведен в главе 5 настоящей Пояснительной записки.

**Таблица 4.6**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по порядку | Наименование дебитора | Хозяйственная операция, по которой возникла дебиторская задолженность | Дата начала | Срок исковой давности | Сумма задолженности, в т.ч. НДС, руб. | Сумма резерва по сомнительным долгам дебитора,руб. |
| 1 | Сторосс офис ООО | материалы | 29.01.2010 | 29.01.2013 | 0,77 | 0,77 |
| 2 | Фирма Трейси и К ООО | материалы | 16.02.2010 | 16.02.2013 | 1 818,80 | 1 818,80 |
| 3 | МУЭС г. Королев | услуги | 28.02.2010 | 28.02.2013 | 277 817,48 | 277 817,48 |
| 4 | МПО по выпуску алмазн. Инстр. | материалы | 11.03.2010 | 11.03.2013 | 1 405,38 | 1 405,38 |
| 5 | Федерация американского футбола | э/носители | 31.03.2010 | 31.03.2013 | 200,63 | 200,63 |
| 6 | Федерация американского футбола | э/носители | 31.03.2010 | 31.03.2013 | 398,29 | 398,29 |
| 7 | Детские игрушки ООО | э/носители | 04.04.2010 | 04.04.2013 | 2 104,17 | 2 104,17 |
| 8 | Старт ПО им. Проценко | услуги | 07.04.2010 | 07.04.2013 | 1,00 | 1,00 |
| 9 | Детские игрушки ООО | э/носители | 16.04.2010 | 16.04.2013 | 462,19 | 462,19 |
| 10 | Федерация американского футбола | э/носители | 30.04.2010 | 30.04.2013 | 149,51 | 149,51 |
| 11 | Гранд ООО | э/носители | 25.05.2010 | 25.05.2013 | 45,92 | 45,92 |
| 12 | Федерация американского футбола | э/носители | 31.05.2010 | 31.05.2013 | 149,51 | 149,51 |
| 13 | Детские игрушки ООО | э/носители | 31.05.2010 | 31.05.2013 | 660,23 | 660,23 |
| 14 | АТРИС ЗАО | материалы | 25.06.2010 | 25.06.2013 | 3,00 | 3,00 |
| 15 | Детские игрушки ООО | э/носители | 30.06.2010 | 30.06.2013 | 660,23 | 660,23 |
| 16 | Детские игрушки ООО | э/носители | 30.06.2010 | 30.06.2013 | 3 200,00 | 3 200,00 |
| 17 | Связьпромкомплект ЗАО | э/носители | 30.06.2010 | 30.06.2013 | 8 364,00 | 8 364,00 |
| 18 | Федерация американского футбола | э/носители | 30.06.2010 | 30.06.2013 | 149,51 | 149,51 |
| 19 | Детские игрушки ООО | э/носители | 31.07.2010 | 31.07.2013 | 660,23 | 660,23 |
| 20 | Федерация американского футбола | э/носители | 31.07.2010 | 31.07.2013 | 149,51 | 149,51 |
| 21 | Российские космич. Системы | услуги | 13.08.2010 | 13.08.2013 | 2,59 | 2,59 |
| 22 | ИП Романов | восстанов данных | 16.08.2010 | 16.08.2013 | 21 000,00 | 21 000,00 |
| 23 | Детские игрушки ООО | э/носители | 31.08.2010 | 31.08.2013 | 660,23 | 660,23 |
| 24 | Евро Стандарт ООО | услуги | 31.08.2010 | 31.08.2013 | 3 820,96 | 3 820,96 |
| 25 | Федерация американского футбола | э/носители | 31.08.2010 | 31.08.2013 | 149,51 | 149,51 |
| 26 | Евро Стандарт ООО | э/носители | 31.08.2010 | 31.08.2013 | 1 549,51 | 1 549,51 |
| 27 | Детские игрушки ООО | э/носители | 30.09.2010 | 30.09.2013 | 660,23 | 660,23 |
| 28 | Детские игрушки ООО | э/носители | 30.09.2010 | 30.09.2013 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| 29 | Федерация американского футбола | э/носители | 30.09.2010 | 30.09.2013 | 149,51 | 149,51 |
| 30 | Федерация американского футбола | э/носители | 30.09.2010 | 30.09.2013 | 428,36 | 428,36 |
| 31 | Галилео Рус ООО | билеты | 05.10.2010 | 05.10.2013 | 8 900,00 | 8 900,00 |
| 32 | Стандарт ООО | материалы | 17.11.2010 | 17.11.2013 | 9 440,00 | 9 440,00 |
| 33 | Детские игрушки ООО | э/носители | 31.10.2010 | 31.10.2013 | 660,23 | 660,23 |
| 34 | НПП ХХI ООО | услуги | 11.11.2010 | 11.11.2013 | 50,00 | 50,00 |
| 35 | Детские игрушки ООО | э/носители | 30.11.2010 | 30.11.2013 | 673,63 | 673,63 |
| 36 | Патент ИНИЦ ОАО | издания | 20.12.2010 | 20.12.2013 | 500,00 | 500,00 |
| 37 | Тест Маш Сервис НПП ЗАО | э/носители | 27.12.2010 | 27.12.2013 | 1 555,32 | 1 555,32 |
| 38 | Детские игрушки ООО | э/носители | 31.12.2010 | 31.12.2013 | 692,12 | 692,12 |
|  | ВСЕГО |  |  |  | **350 292,56** | **350 292,56** |

+

### 4.7.4. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Согласно п. 14 Учетной политики в целях бухгалтерского учета ОАО «Композит» в 2012 году был создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Установленная предельная сумма отчислений составила 36 771 тыс. руб., ежемесячный процент отчислений – 8,0%. В течение 2012 года резерв предстоящих расходов на оплату отпусков использован полностью в сумме 36 771 тыс. руб.

Информация о резерве предстоящих расходов на оплату отпусков раскрыта в строке 5701 «Резерв на оплату отпусков» раздела 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

## 4.8. Информация о связанных сторонах

**Юридическое и (или) физическое лицо**, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (**контролирует другое юридическое лицо**), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:

в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом (п. 7 ПБУ 11/2008).

**Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо**, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу (п. 8 ПБУ 11/2008): участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной (п. 5 ПБУ 11/2008).

Для ОАО «Композит» связанными сторонами в целях ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» являются:

1 – акционеры ОАО «Композит»;

2- основной управленческий персонал.

В отчетном году ОАО «Композит» проводило следующие операции между связанными сторонами, раскрытие которых необходимо для понимания влияния таких операций на бухгалтерскую отчетность организации за 2012 год:

1) выплата дивидендов акционерам ОАО «Композит» по результатам работы в 2011 году;

2) выплаты основному управленческому персоналу предприятия.

**Юридические и (или) физические лица, имеющие возможность контролировать или оказывать значительное влияние на ОАО «Композит»**

**Таблица 4.7**

**Акционеры ОАО «Композит» по состоянию на 31.12.2012 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Акционер | Доля в уставном капитале, % | Характер отношений | |
| юридическое и (или) физическое лицо контролирует ОАО «Композит» | юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на ОАО «Композит» |
| 1 | ООО «Сона Стиль» | 33,56 | доля в уставном капитале > 20% | участие в уставном капитале, положения учредительных документов (Устава) |
| 2 | Пушкин И. А. | 22,88 | доля в уставном капитале > 20% | участие в уставном капитале, положения учредительных документов (Устава) |
| 3 | ООО «Нексия - Монтаж» | 17,89 | - | участие в уставном капитале, положения учредительных документов (Устава) |
| 4 | Голиков С. А. | 13,40 | - | участие в уставном капитале, положения учредительных документов (Устава) |
| 5 | Российская федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом | 7,79 | - | участие в уставном капитале, положения учредительных документов (Устава) |
| 6 | Бибиков И.В. | 2,24 | - | участие в уставном капитале, положения учредительных документов (Устава) |
| 7 | Бибиков В. В. | 2,24 | - | участие в уставном капитале, положения учредительных документов (Устава) |

**Информация, подлежащая раскрытию:**

- Виды операций;

- Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);

- Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;

- Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;

- Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

- Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

## 4.8.1. Выплата дивидендов акционерам ОАО «Композит» по результатам работы в 2011 году

Выплата в 2012 году дивидендов акционерам ОАО «Композит» по результатам работы в 2011 году произведена согласно Приказу Генерального директора ОАО «Композит» от 15 мая 2012 года № 50 по Решению годового общего собрания акционеров ОАО «Композит» (Протокол от 11 мая 2012 года) в общей сумме 35 972 865 рублей из расчета: дивиденды на 1 акцию = 3317 руб.

## 4.8.2. Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу ОАО «Композит» в 2012 году

В 2012 году сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила всего: 40 872 тыс. руб. Без учета начислений во внебюджетные фонды сумма вознаграждений составила 35 934 тыс. руб., что составляет 8,6% ФОТ, в том числе:

**Таблица 4.8**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Сумма,**  **тыс.руб.** |
| 1. | Краткосрочные вознаграждения: | **40 872** |
| 1.1 | с учетом начислений во внебюджетные фонды | **40 872** |
| 1.2 | без учета начислений во внебюджетные фонды | **35 934** |
| 2 | Долгосрочные вознаграждения | **-** |
| 2.1 | с учетом начислений во внебюджетные фонды | **-** |
| 2.2 | Без учета начислений во внебюджетные фонды | **-** |
| 2.2.1 | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | **-** |
| 2.2.2 | Вознаграждения в виде предоставления прав участия в прибылях организации и доходов по таким правам | **-** |

При этом по основным категориям управленческого персонала суммы стимулирующих вознаграждений распределились следующим образом:

**Таблица 4.9**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Сумма,**  **тыс.руб.** | **% от ФОТ 2012г. (ФОТ =416563 тыс.руб.)** | **% от ФОТ 2011г.**  **(ФОТ =352456 тыс.руб.)** |
| 1. | Фактическая сумма стимулирующих вознаграждений в пользу основного управленческого персонала (без учета начислений во внебюджетные фонды) всего, в том числе по категориям основного управленческого персонала: | **35 934** | **8,6 %** | **8,7%** |
| 1.1 | Генеральный директор, всего,  в том числе: | **6 539** | **1,6%** | **1,4%** |
| 1.1.1 | Стимулирующие выплаты в зависимости от производственных показателей | **6 539** |  |  |
| 1.1.2 | Прочие вознаграждения | **-** |  |  |
| 1.2 | Директоры и заместители генерального директора всего,  в том числе: | **29 395** | **7,1 %** | **7.2%** |
| 1.2.1 | Стимулирующие выплаты в зависимости от производственных показателей | **29 395** |  |  |
| 1.2.2 | Прочие вознаграждения | **-** |  |  |
| 1.3 | Члены Совета директоров, Наблюдательного совета или иного коллегиального органа всего,  в том числе: | **1 440** |  |  |
| 1.3.1 | Стимулирующие выплаты в зависимости от производственных показателей | **-** |  |  |
| 1.3.2 | Прочие вознаграждения | **1 440** |  |  |

# 5. Дебиторская задолженность ОАО «Композит»

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса и в подразделах 5.1 и 5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В Бухгалтерском балансе в строке 1230 дебиторская задолженность показана за вычетом образованного резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2012 года проведена инвентаризация расчетов с дебиторами, оформлены акты сверки задолженности.

При заполнении подраздела 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» вся задолженность была разделена по срокам ее погашения на краткосрочную (должна быть оплачена в течение следующих за отчетной датой 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более года).

Краткосрочная задолженность на 31.12.2012 г. составляет 79869 тыс. руб. (93,2% всей дебиторской задолженности).

Долгосрочная задолженность на 31.12.2012 г. составляет 5847 тыс. руб. (6,8% всей дебиторской задолженности), в том числе сомнительная задолженность в сумме 350 тыс. руб., по которой создан резерв.

Анализ дебиторской задолженности по составу и динамике за 3 года представлен в таблице 5.1.

Дебиторская задолженность ОАО «Композит» к концу 2012 года возросла по абсолютной величине на 12 922 тыс. руб. Удельная величина дебиторской задолженности по отношению к валюте баланса увеличилась на 0,8 % : с 55 % до 16 % по сравнению с 2011 годом. Размер всех активов (валюта баланса, стр. 1600 формы 0710001) на конец 2012 года составляет 545 121 тыс. руб.

Сумма авансов выданных на конец года составила 27 194 тыс. руб., из которых 23095 тыс. руб. перечислены для приобретения в 2013 году товарно-материальных ценностей, в том числе 13 827 тыс. руб. - на приобретение основных средств.

В течение 2012 года проводилась активная работа по истребованию дебиторской задолженности: в адреса предприятий-дебиторов рассылались претензии по задолженности с последующим обращением в Арбитражный суд. Сумма, которая должна быть взыскана в пользу ОАО «Композит» согласно Решениям Арбитражных судов уменьшилась на 625 тыс. руб: по арендатору ООО НПК «Робур» - в сумме 333 тыс. руб., по ООО Флер де Франс - в сумме 185 тыс. руб., по ЗАО «Московская косметика» - в сумме 107 тыс. руб. Указанные суммы учитываются в бухгалтерском учете на субсчете 76.1 «Расчеты по исполнительным листам» и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 12308 «Расчеты с разными дебиторами». На конец 2012 года сумма расчетов по исполнительным листам составляет 12 804 тыс. руб.

Перечень предприятий-дебиторов представлен в таблице 5.2

# 5.1. Расшифровка строки 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса (формы 0710001) за 2012 г.

## Таблица 5.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения |  | | Код строки | На 31.12.12 | На 31.12.11 | На 31.12.10 | Удельный вес к валюте баланса, % | | |
| На 31.12.12 | На 31.12.11 | На 31.12.10 |
| **5.1** | **Дебиторская задолженность** | | **1230** | **85366** | **72444** | **99295** | 15,66 | 14,85 | 24,97 |
|  |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) | 12301 | 27194 | 23 197 | 42508 | 4,99 | 4,76 | 10,69 |
|  |  | Расчеты с покупателями и заказчиками | 12302 | 34856 | 28843 | 40082 | 6,39 | 5,91 | 10,08 |
|  |  | Расчеты по налогам и сборам | 12303 | 1881 | - | - |  |  |  |
|  |  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 12304 | 190 | - | 70 | 0,04 | - | 0,02 |
|  |  | Расчеты с подотчетными лицами | 12305 | 19 | 11 | 78 | 0,003 | 0,020 | 0,002 |
|  |  | Расчеты с разными дебиторами | 12308 | 21226 | 20393 | 16557 | 3,89 | 4,18 | 4,16 |
|  | **БАЛАНС** | | **1600** | **545121** | **487754** | **397615** |  |  |  |

**5.2. Расшифровка строки 12302 "Расчеты с покупателями и заказчиками" Бухгалтерского баланса (формы 0710001) за 2011 г.**

**Таблица 5.2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код строки | На 31.12.2012 | На 31.12.2011 | На 31.12.2010 |
| **Расчеты с покупателями и заказчиками,**тыс.руб., всего  в том числе : | **12302** | **34 856** | **28 843** | **40 082** |
| ФГУП ОКБ Факел |  | - | - | 5 192 |
| ЦНИИмаш ФГУП |  | 2 177 | 6 644 | 929 |
| Энергомаш НПО ОАО |  | - | 3 600 | - |
| ГКНПЦ им. Хруничева |  | 850 | 741 | 6 622 |
| МИТ Корпорация ОАО |  | 4 400 | 2 068 | 3 779 |
| КБ Арсенал |  | - | - | 2 000 |
| Искра НПО |  | - | 2 372 | 375 |
| НПО Машиностроения ВПК |  | 8 000 | 2 680 | - |
| ООО Теплообменник |  | 5 280 | - | - |
| ФГУП ЦЭНКИ |  | 1 764 | - | - |
| ОАО НПО Сплав |  | 673 | - | - |
| ГНИИХТЭОС |  | 500 |  |  |
| ЗАО Сфера |  | 600 | - | - |
| ОКБ Новатор |  | - | 1 720 | 499 |
| Спец материалы ООО ВЭА |  | - | 1 603 | - |
| Агроснабкомплектация |  | 768 | 620 | 611 |
| ВНИИНМ ОАО им. Бочвара А.А. |  | 800 | 600 | 500 |
| ЦСКБ Прогресс |  | 253 | 603 | 30 |
| Темп НПП РДТ |  | 250 | 540 | 440 |
| УНИИКМ ОАО |  | - | 480 | - |
| ИРЕА ФГУП |  | - | 500 | 300 |
| Меткор |  | - | 417 | 201 |
| МЭРОКС |  | 318 | 319 | 308 |
| Техноперспектива |  | 320 | 320 | 320 |
| ИЦ им. Келдыша |  | - | 190 | 896 |
| ГНПП Сплав |  | - | 326 | 326 |
| Аком ПК ООО |  | 284 | 133 | 129 |
| Инвестиция |  | 216 | 216 | 216 |
| Иплана ЗАО |  | 95 | 186 | 156 |
| ОАО МКБ Искра |  | - | - | 1 380 |
| Российские космические системы |  | - | - | 1 000 |
| ООО НПК «Робур» |  | - | - | 3 645 |
| Национальн. инновацион. компания |  | - | - | 2 450 |
| ООО Пластконструктор |  | - | - | 1 035 |

**5.3. Расшифровка строки 12308 "Расчеты с разными дебиторами" Бухгалтерского баланса (формы 0710001) за 2012 г.**

**Таблица 5.3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код строки | На 31.12.2012 | На 31.12.2011 | На 31.12.2010 |
| **Расчеты с разными дебиторами,** тыс.руб., всего  в том числе : | **12308** | **21 226** | **20 393** | **16 557** |
| 1) Расчеты по исполнительным листам, всего:  в т. ч. : |  | 12 804 | 13 429 | 6 842 |
| Московская косметика ЗАО  мировое согл. по делу А40-52921/10-113-445 от 23.09.10г. |  | 151 | 258 | 258 |
| Флер де Франс ООО  Мировое соглашение по делу № А40-62850/10-60-384 |  | 142 | 327 | 639 |
| Техно – Вектор ООО  дело № А41-21474/10 от 13.10.10г. |  | 2 882 | 2 882 | 2 882 |
| Пластконструктор ООО  дело № А41-4920/11 от 15.08.2011г. |  | 1 580 | 1 580 | - |
| Ключ-Пласт-Конструктор ЗАО  дело № А40-52919/10-40-448 от 18.10.10г. |  | 1 595 | 1 595 | 2 006 |
| ГОИ им. С.И. Вавилова  исполн. лист по делу № А56-50250/2007 |  | 1 057 | 1 057 | 1 057 |
| РОБУР НПК ООО  дело № А40-68183/11-142-588 |  | 2 853 | 3 186 | - |
| Национальная инновационная ком (НИК НЭП)  дело № А40-24477/09-68-287 от 19.08.09г. |  | 2 544 | 2 544 | - |
| 2) ЦНИИмаш ФГУП  Обеспечение договора и заявки на участие в конкурсе |  | 1384 | - | - |
| 3) компенсация эн/нос арендат. |  | 3 815 | 4 563 | 7 242 |
| 4) лицензии, разрешения, страхование |  | 2 464 | 1 967 | 1 258 |
| 5) таможенные пошлины |  | 83,0 | 52,9 | 11,0 |
| 6) Прочие |  | 676 | 381 | 1204 |

**5.4.Расшифровка строки 12605 "Расходы будущих периодов" Бухгалтерского баланса (формы 0710001) за 2012 г.**

Информация о расходах будущих периодов раскрыта в строке 12605 «Расходы будущих периодов» в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Ранее, до 2011 года расходы будущих периодов отражались в Бухгалтерском балансе в составе Запасов. Начиная с 2011 года изменился подход к подобным расходам, термин «расходы будущих периодов» был исключен из пункта 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями законодательства, в 2012 году в качестве расходов будущих периодов в бухгалтерском учете отражаются расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, которые осуществлены на основании лицензионных договоров фиксированными суммами и списываются в течение срока действия договора (таблица 5.4).

**Таблица 5.4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения |  | Код строки | На 31.12.12 | На 31.12.11 | На 31.12.10 |
|  | **Расходы будущих периодов**, тыс. руб. всего: | **12605** | **1 214** | **975** | **1090** |
|  | в т. ч. : |  |  |  |  |
|  | Программное обеспечение, антивирусные программы и т. д. |  | 1 214 | 975 | 1090 |

**6. Кредиторская задолженность ОАО «Композит» в 2012 году**

**Раздел V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса (форма 0710001) за 2012 г.**

По состоянию на 31.12.2012 года проведена инвентаризация расчетов с кредиторами, оформлены акты сверки задолженности. При инвентаризации не было выявлено долгосрочной кредиторской задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Таким образом, вся кредиторская задолженность ОАО «Композит» является краткосрочной.

Информация о кредиторской задолженности отражена в бухгалтерской отчетности в строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса и в подразделах 5.3 и 5.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

## 6.1. Расшифровка строки 15101 «Краткосрочные кредиты» в Бухгалтерском балансе (форма 0710001) за 2012 г.

На начало отчетного года величина кредитов составляет 0 руб.**,** на конец отчетного года – 0 руб.

В течение 2012 года поступило денежных средств от кредита банка ОАО «Межтопэнергобанк» 150 000 тыс. руб. Сумма кредита погашенная составила 150000 тыс. руб., кроме того, сумма процентов, уплаченных по кредиту, составила 5 170 тыс. руб.

Подробная информация о кредите ОАО «Композит» представлена в таблице 6.1

**Краткосрочные кредиты ОАО «Композит» в 2012 году**

**Таблица 6.1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кредиты банков, №№ договора, срок, сумма, %** | **На начало периода**  **(на 01.01. 2012г.** | **На конец периода (на 31.12. 2012 г.)** | **Сумма кредита, полученная в 2012 г, тыс. руб.** | **Дата получения денежных средств в 2012 г.** | **Дата погашения кредита, (сумма,тыс. руб.)** | **Сумма кредита, погашенная в 2012 г., тыс. руб.** | **Сумма %%, уплаченная по кредиту,тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |  |
| **МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК ОАО** |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Кредитный договор* дог№ ДК-4223 от 19.07.12 *, 14 %***  ***(кредитная линия), лимит кредитной линии 150000 тыс. руб.) период действия кредитной линии до 19.07.13 г. включительно,13 %***  ***Всего:***  ***в том числе:*** | **-** | **-** | **150 000** |  |  | **150 000** | 5 170 |
|  |  | 25 000 | 31.07.2012 |  |  |  |
|  |  | 40 000 | 27.08.2012 |  |  |  |
|  |  | 25 000 | 26.09.2012 |  |  |  |
|  |  | 30 000 | 29.10.2012 |  |  |  |
|  |  | 10 000 | 14.112012 |  |  |  |
|  |  | 20 000 | 28.11.2012 |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 17.12.2012 | 40 000 |  |
|  |  |  |  |  | 18.12.2012 | 40 000 |  |
|  |  |  |  |  | 28.12.2012 | 60 000 |  |
|  |  |  |  |  | 29.12.2012 | 10 000 |  |
| **ИТОГО** | **-** | **-** | **150 000** |  |  | **150 000** | **5 170** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **№ строки в Форме отчетности** | **стр.15101**  **в Бухг.балансе** | **стр.15101**  **в Бухг.балансе** |  |  |  |  |  |

## 6.2. Структура и динамика кредиторской задолженности ОАО «Композит" за 2012 год

Краткосрочная кредиторская задолженность ОАО «Композит» на конец года составила 36,87 % относительно валюты баланса, наблюдается увеличение этого показателя на 3 % по сравнению с 2011 годом.

По абсолютной величине кредиторская задолженность к концу 2012 года составила 201003 тыс. руб., на 22 % больше чем в 2011 году. Данные приведены в таблице 6.2.

Причиной роста кредиторской задолженности является большая сумма полученных авансов от покупателей и заказчиков под выполнение работ по переходящим договорам 98372 тыс. руб. (строка 15202 Бухгалтерского баланса).

Следует отметить значительное, в 3 раза, снижение задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 17560 тыс. руб. на конец 2012 года, тогда как на конец 2011 года сумма задолженности составляла 50566 тыс. руб., а так же наметившуюся тенденцию по снижению задолженности по налогам и сборам (строка 15204 Бухгалтерского баланса).

**Таблица 6.2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Код строки | На 31.12.12 | На 31.12.11 | На 31.12.10 | Удельный вес к валюте баланса, % | | |
| На 31.12. 2012 | На 31.12. 2011 | На 31.12. 2010 |
| **Кредиторская задолженность, тыс. руб.** | | **1520** | **201003** | **164629** | **97690** | 36,87 | 33,75 | 24,57 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 17560 | 50566 | 25999 | 3,22 | 10,37 | 6,54 |
|  | Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) | 15202 | 98372 | 36006 | 8634 | 18,05 | 7,38 | 2,17 |
|  | Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 31759 | 32634 | 33399 | 5,83 | 6,69 | 8,40 |
|  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15204 | 19794 | 14427 | 5737 | 3,63 | 2,96 | 1,44 |
|  | Расчеты с персоналом по оплате труда | 15205 | 31779 | 29593 | 22816 | 5,83 | 6,07 | 5,74 |
|  | Расчеты с подотчетными лицами | 15206 | - | - | 1 | - | - | - |
|  | Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 15207 | - | - | - | - | - | - |
|  | Расчеты с разными кредиторами | 15208 | 1739 | 1402 | 1104 | 0,32 | 0,29 | 0,28 |
| **БАЛАНС** | | **1700** | **545121** | **487754** | **397615** |  |  |  |

## 6.3. Расшифровка строки 15201 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Бухгалтерского баланса (формы 0710001) за 2012 г.

**Таблица 6.3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код строки | На 31.12.2011 | На 31.12.2011 | На 31.12.2010 |
|
| **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | **15201** | **17560** | **50566** | **25999** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| ЦНИИмаш ФГУП |  | 2108 | 1057 | 2564 |
| ООО ПК Аком |  | 5855 | 1271 | 3888 |
| ППФ Стартсервис |  | 2532 | 640 | 582 |
| ЗАО РКК Тепло |  | 1652 | - | 600 |
| ООО Техно Миг |  | 783 | 589 | 494 |
| ФГУП НИИСК |  | 500 | - | - |
| ООО Протон-ССС |  | 841 | - | - |
| МГТУ им. Баумана Н. Э. |  | 350 | 1680 | - |
| ООО Эко Сервис |  | 250 | 225 | - |
| Разнотех-М ООО |  | 145 | 721 | 444 |
| Эмонт ООО |  | 41 | 1887 | 595 |
| Комметпром |  | - | 2460 | - |
| РемСервисОтделка ООО |  | - | 2436 | 57 |
| Содиком-Сервис ЗАО |  | - | 4025 | - |
| СКИМ-21 ООО |  | - | 1600 | - |
| УНИХИМ с ОЗ ФГУП |  | - | 1750 | - |
| ОАО ВНИИТМАШ АХС |  | - | 1303 | 2314 |
| Электроник Комплект ООО |  | - | 13377 | - |
| Лейфикон Вакуум ООО |  | - | 3608 | - |
| Эмонт ООО |  | 41 | 1887 | 595 |
| Криотрейд ООО |  | - | 1030 | - |
| Инжиниринг ЗМ |  | - | 868 | - |
| ООО НПК Термокерамика |  | - | 685 | 2684 |
| ОАО ВНИИНМ |  |  | 536 | 599 |
| ФГУП ИРЕА |  |  | 500 | 300 |
| Сириус КПП |  |  | 320 | 413 |
| ОАО НПЦ Полюс |  | - | - | 1200 |
| Группа компаний ВНИИЭТО |  | - | - | 1044 |

## 6.4. Расшифровка строки 15208 "Расчеты с разными кредиторами" Бухгалтерского баланса (формы 0710001) за 2012 г.

## Таблица 6.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код строки | На 31.12.2012 | На 31.12.2011 | На 31.12.2010 |
|
| **Расчеты с разными кредиторами** | **15208** | **1739** | **1403** | **1104** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| МСЧ |  | 852 | 379 | 611 |
| Профком |  | 610 | 798 | 216 |
| По исполн.листам, депоненты |  | 99 | 27 | 8 |
| прочие |  | 178 | 199 | 269 |

## 6.5. Основные налоги, начисленные и уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды в 2011 и 2010 гг.

**Таблица 6.5**

**тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Суммы налогов (в т. ч. пени)  в 2012 г. | | Суммы налогов (в т .ч. пени)  в 2011 г. | | Суммы налогов (в т. ч. пени)  в 2010 г. | |
| Сумма налога, начисленная в 2012 г. | Сумма налога, уплаченная в 2012 г. | Сумма налога, начисленная в 2011 г. | Сумма налога, уплаченная в 2011 г. | Сумма налога, начисленная в 2010 г. | Сумма налога, уплаченная в 2010  г. |
| 1. НДС | 23 065 | 19 925 | 13 098 | 18 086 | 18 812 | 24 601 |
| 2. Налог на доходы физ. лиц (НДФЛ) | 55 030 | 58 168 | 46 804 | 40 410 | 36 851 | 45 513 |
| 3. Транспортный налог | 81 | 75 | 67 | 67 | 54 | 44 |
| 4. Налог на имущество | 5 495 | 5 558 | 5 284 | 5 123 | 4 933 | 3 718 |
| 5. Налог на землю | 3 523 | 3 523 | 3 080 | 2 687 | 3 438 | 3 397 |
| 6. Страховые взносы | 82 740 | 91 991 | 84 933 | 72 263 | 52 192 | 41508 |
| 7. Налог за выбросы вредных веществ | 272 | 207 | 266 | 303 | 167 | 110 |
| 8. Налог на прибыль | 15 489 | 15 058 | 17 724 | 20 409 | 25 390 | 9 526 |
| 9. Госпошлина | 24 | 24 | 110 | 110 | 256 | 73 |
| ИТОГО | **185 719** | **194 529** | **171 430** | **159 458** | **142 103** | **128 550** |

В 2012 году начислено налогов и сборов на 14 289 тыс. руб. больше и перечислено - на 35 071 тыс. руб. больше чем в 2011 г.

ОАО «Композит» на 31.12.2012 г. не имеет просроченной задолженности по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

# 7.Обеспечения обязательств выданные за 2012 год

Информация об обеспечениях обязательств выданных раскрыта в строке 5810 «Обеспечения обязательств выданные» в разделе 8 Пояснений к Бухгалтерскому балансу.

Подробная информация об обеспечениях выданных представлена в таблице 7.1.

На начало года сумма залоговой стоимости оборудования, переданного в залог ОАО МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК, составляла 107 455 тыс. руб.

На конец года сумма залоговой стоимости оборудования, переданного в залог ОАО МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК, составляет 108 366 тыс. руб.

С июля по декабрь 2012 года ОАО «Композит» для пополнения оборотных средств пользовалось кредитной линией ОАО МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК на сумму 150000 тыс. руб. Кредитный договор №ДК-4223 от 19.07.2012г., срок погашения – 19.07.2013 года. Залоговая стоимость оборудования, переданного в залог ОАО МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК, составляла 108366 тыс. руб., дата фактического погашения кредита – 29.12.2012г.

**Таблица 7.1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Договор обеспечения обязательств и платежей выданных, банк, № договора, предмет залога | Обеспечиваемое обязательство | Залоговая стоимость предметов залога, тыс. руб.,  Срок возврата оборудования из залога или Срок банковской гарантии | Дата передачи оборудования в залог в 2012 г. | Дата возврата оборудования из залога в 2012 г. | **На начало периода (на 01.01.2012 г.)**  **Тыс. руб.** | **На конец периода (на 31.12.2012 г.)**  **Тыс. руб.** |
|
| **МЕЖТОПЭНЕРГО-БАНК ОАО, *всего*** |  | **108366** |  |  | **107455** | **108366** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| ***Договор залога № Д3-551 от 16.06.09г с доп.согл. № 1 от 16.06.2009 г., №2 от 28.02.2011Предмет залога - 614 единиц оборудования***  ***Договор залога № Д3-704 от 25.03.11г. Предмет залога - 39 единиц оборудования***  ***Договор залога № Д3-714 от 22.04.11г. Предмет залога - 614 единиц оборудования***  ***Договор залога № Д3-728 от 24.05.11г. Предмет залога - 614 единиц оборудования***  ***Договор залога № Д3-788 от 14.11.11г. Предмет залога - 614 единиц оборудования***  ***Договор залога № Д3-791 от 17.11.11г. Предмет залога - 614 единиц оборудования*** | ***Договоры о выдаче банковских гарантий от 16.06.2009 г.: № 551 (сумма 8430 тыс.руб.),№ 552 (сумма 16830 тыс.руб.), № 553 (сумма 8400 тыс. руб.), № 554 (сумма 29520 тыс. руб.)***  ***Договоры о выдаче банковских гарантий от 25.03.11г.: № 704 (сумма 11600 тыс.руб.),№ 705(сумма 10800 тыс.руб.), № 706 (сумма 7600тыс. руб.)***  ***Договоры о выдаче банковских гарантий от 22.04.11г.:***  ***№ 714 (сумма 6600 тыс.руб.),***  ***№ 715(сумма 16800 тыс.руб.)***  ***Договоры о выдаче банковских гарантий от 24.05.11г.:***  ***№ 728 (сумма 8800 тыс.руб.),***  ***№ 729 (сумма 8400 тыс.руб.)***  ***Договор о выдаче банковской гарантии от 14.11.11г:***  ***№ 788 (сумма 18000 тыс.руб.)***  ***Договор о выдаче банковской гарантии от 17.11.11г:***  ***№ 791 (сумма 10500 тыс.руб.)*** | **64463**  ***Срок возврата***  ***31.12.2012г.***  ***42992***  ***Срок возврата***  ***31.12.2014г.***  **107455**  ***Срок возврата***  ***31.12.2013г.***  **107455**  ***Срок возврата***  ***31.12.2014г.***  **107455**  ***Срок возврата***  ***31.12.2013г.***  **107455**  ***Срок возврата***  ***31.12.2013г.*** |  | ***24.04.12***  ***24.04.12*** | 64463    42992 | 63534    41619 |
| ***Договор залога № Д3-890 от 24.04.12г. Предмет залога - 614 единиц оборудования*** | ***Договор о выдаче банковской гарантии от 17.11.11г:***  ***№ 791 (сумма 10500 тыс.руб.)*** | ***3213***  ***Срок возврата***  ***31.12.2013г.*** | ***24.04.12*** |  | - | 3213 |

# 8. Чистые активы ОАО «Композит»

Расчет величины чистых активов проводится в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфин РФ № 10н, ФКЦБ № 03-6/пз от 29.01.2003 г.

Расчет величины чистых активов представлен в таблице 8.1.

Рассчитанные по данному алгоритму чистые активы совпадают для акционерных обществ с показателем реального собственного капитала, отраженного в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» в строке 490 «Итого по разделу III «Капитал и резервы».

На начало года величина чистых активов ОАО «Композит» составляет 321 718 тыс. руб., на конец года – 338 617 тыс. руб. Прирост величины чистых активов за 2012 год составил 5,3%, за 2011 год - 8 %, за 2010 год - 12%, за 2009 год - 37 %.

**Таблица 8.1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСЧЕТ** | | | | |
| **оценки стоимости чистых активов акционерного общества** | | | | |
|  | **за 2012 год** | | | |
| Наименование показателя | | Код строки бухгалтерского  баланса | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| **I. Активы** | |  |  |  |
| 1. | Нематериальные активы | 1110 | 1649 | 2629 |
| 2. | Основные средства | 1150 | 270900 | 273554 |
| 3. | Незавершенное строительство |  | - | - |
| 4. | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - |
| 5. | Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1> | 1170+1240 | 21 | 21 |
| 6. | Прочие внеоборотные активы <2> | 1120+1180 | 3137 | 6949 |
| 7. | Запасы | 1210 | 44222 | 85230 |
| 8. | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 307 | 1883 |
| 9. | Дебиторская задолженность <3> | 1230 | 72444 | 85366 |
| 10. | Денежные средства | 1250 | 92140 | 88272 |
| 11. | Прочие оборотные активы | 1260 | 2934 | 1217 |
| **12.** | **Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)** |  | 487754 | 545121 |
| **II. Пассивы** | |  |  |  |
| 13. | Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 1410 | - | - |
| 14. | Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5> | 1420 | 1407 | 5501 |
| 15. | Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | 1510 | - | - |
| 16. | Кредиторская задолженность | 1520 | 164629 | 201003 |
| 17. | Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <\*> |  | - | - |
| 18. | Резервы предстоящих расходов | 1540 | - | - |
| 19. | Прочие краткосрочные обязательства <5> | 1550 | - | - |
| **20.** | **Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)** |  | 166036 | 206504 |
| **21.** | **Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))** |  | **321718** | **338617** |
|  | Справочно: ИТОГО по строке 1300 Бухгалтерского баланса |  | 321718 | 338617 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| <1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров. | | | | |
| <2> Включая величину отложенных налоговых активов. | | | | |
| <3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал. | | | | |
| <4> Включая величину отложенных налоговых обязательств. | |  |  |  |
| <5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности. | | | | |

# 9. Условные факты хозяйственной деятельности

К условным фактам хозяйственной деятельности относятся те факты хозяйственной деятельности, которые имели место по состоянию на отчетную дату, но отношения, вытекающие из данных «фактов», произойдут в будущем.

К такому условному факту хозяйственной деятельности в 2012 году относятся обжалуемые ОАО «Композит» на отчетную дату (31 декабря 2012 года) в Десятом арбитражном апелляционном суде Решение и Постановление судебных инстанций Московской области о взыскании с ОАО «Русинвест» (Ответчик) в пользу ОАО «Композит» (Истец) суммы ущерба в размере 597 571,58 руб. и расходов по госпошлине в размере 14951,43 руб. Общая сумма взыскания 612523 руб., что составляет 0,11 % стоимости активов баланса, т.е. ниже принятого порога существенности (5 %).

Под данный факт хозяйственной деятельности резерв под условные обязательства в ОАО «Композит» в 2012 году не создавался.

# 10. События после отчетной даты

05 февраля 2012 года, то есть после отчетной даты, Десятым арбитражным апелляционным судом было вынесено Постановление по делу № А41-24331/2011 о взыскании с ООО «Русинвест» (ИНН 5018114216) в пользу ОАО «Композит» расходов по восстановлению телефонного кабеля в размере 597 571,58 руб. и расходов по госпошлине в размере 14951,43 руб.

Подготовлено заявление в Арбитражный суд Московской области о выдаче Исполнительного листа на принудительное исполнение вышеуказанного решения суда.

# 11. Индикаторы финансового состояния ОАО «Композит» за 2012 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  | **Таблица** | **11.1** |
| Наименование показателя | | На 31.12.12 | На 31.12.11 | На 31.12.10 | Рекомендуемое значение | Темп роста к 2011/2010,  +,- % |
|  | I. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ | | | | |  |
| 1.Коэффициент автономии (финансовой независимости и концентрации собственного капитала)  *(стр.1300+стр.1530+стр.1540)/Валюта баланса* | | 0,62 | 0,66 | 0,75 | >0.5 | -6 / -12 |
| 2.Коэффициент финансовой устойчивости - удельный вес заемных средств в стоимости имущества  *(стр.1400+стр.1500)/ Валюта баланса* | | 0,38 | 0,34 | 0,25 |  | +12 / +36 |
| 3. Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) - соотношение заемных и собственных средств  *(стр.1400+ стр.1500 - стр.1530)*  *(стр.1300 + стр.1530)* | | 0,61 | 0,52 | 0,33 | < 1.0 | +17 / +58 |
| 4.Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества  *(стр.1230)/ Валюта баланса* | | 0,16 | 0,15 | 0,25 |  | +7 / -40 |
| 5.Удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств (сроком более года) в стоимости имущества  *(стр.1300+ стр.1400)/ Валюта баланса* | | 0,63 | 0,66 | 0,75 |  | -4 / -12 |
|  | II. ПОКАЗАТЕЛИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ (ЛИКВИДНОСТИ) | | | | |  |
| 6. Коэффициент абсолютной  ликвидности  *(стр.1240+ стр.1250)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(стр.1510+стр.1520+стр.1550)* | | **0,44** | **0,56** | 0,28 | 0.2 - 0.5 | -21/ +100 |
| 7. Промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент критической ликвидности)  *(стр.1200-стр.1210-стр.1220-длит.деб.)*  *(стр.1510+стр.1520+стр.1550)* | | 0,87 | 1,02 | 0,86 | 0.7 - 0.8 | -15 /+18 |
| 8. Удельный вес запасов и затрат в сумме краткосрочных обязательств  *стр.1210/(стр.1500 - стр.15302)* | | 0,42 | 0,27 | 0,20 |  | +56 / +35 |
|  | III. ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ | | | | |  |
| 9. Общий коэффициент оборачиваемости  *стр.2110ф.№2/0,5(стр.1200н+стр.1200к)* | | 4,28 | 5,49 | 5,84 |  | -22 / -6 |
| 10. Оборачиваемость запасов  *стр.2110ф.№2/0,5(стр.1210н+стр.1210к)* | | 15,67 | 31,13 | 32,10 | 4 – 8 оборотов в год | -50 /-3 |
| 11. Длительность оборота запасов (в днях)  *0,5(стр.1210н+стр.1210к)х360*  *стр.2110ф.№2* | | 23,0 | 11,5 | 11,2 |  | +200/ +3 |
| 12. Оборачиваемость собственных средств предприятия  *стр.2110ф.№2/0,5(стр.1300н+стр.1300к)* | | 3,07 | 3,22 | 2,84 |  | -5 / +13 |
| IV. ОЦЕНКА АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ | | | | | | |
| 13.Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности  *стр.2110ф.№2/стр.1230 ф.№1* | | 11,88 | 13,75 | 8,10 |  | -14/+70 |
| 14. Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)  *365/ (стр.2110ф.№2/стр.1230 ф.№1)* | | 30,72 | 26,55 | 45,06 |  | +16/-41 |
| 15.Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности  *стр.2110ф.№2/стр.1520 ф.№1* | | 5,05 | 6,05 | 8,23 |  | -16/-26 |
| 16. Оборачиваемость кредиторской задолженности  (в днях)  *365/ (стр.2110ф.№2/стр.1520 ф.№1)* | | 72,28 | 60,33 | 44,35 |  | +20/+36 |
|  | V. КОЭФФИЦИЕНТЫ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ | | | | |  |
| 17. Коэффициент рентабельности всего капитала по прибыли до налогообложения  *стр.2300 ф.№2/стр.1600ф.№1* | | 0,13 | 0,15 | 0,17 |  | -13 / -12 |
| 18. Коэффициент рентабельности всего капитала по чистой прибыли  *стр.2400 ф.№2/стр.1600ф.№1* | | 0,10 | 0,11 | 0,12 |  | -9 / -8 |
| 19. Коэффициент эффективности использования собственного капитала по прибыли до налогообложения  *стр.2300 ф.№2/стр.1300ф.№1* | | 0,21 | 0,22 | 0,23 |  | -4/ -4 |
| 20. Коэффициент эффективности использования собственных средств по чистой прибыли  *стр.2400 ф.№2/стр.1300ф.№1* | | 0,16 | 0,17 | 0,16 |  | -6/+6 |
| 21. Рентабельность производственных фондов по прибыли до налогообложения  *стр.2300ф.№2/(стр.11501+стр.12101)ф.№1* | | 0,25 | 0,25 | 0,30 |  | 0 / -17 |
| 22.Рентабельность производственных фондов по чистой прибыли  *стр.2400ф.№2/(стр.11301+стр.12101)ф.№1* | | 0,19 | 0,19 | 0,20 |  | 0/-5 |
| 23.Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения  *стр.2300 ф.№2 / стр2110 ф.№2* | | 0,07 | 0,07 | 0,09 |  | 0 / -22 |
| 24. Рентабельность продаж по чистой прибыли  *стр.2400 ф.№2* ***/*** *стр.2110 ф.№2* | | 0,05 | 0,05 | 0,06 |  | 0 / -17 |
| 25. Рентабельность собственного и долгосрочного заемного (перманентного) капитала по прибыли до налогообложения  *стр.2300ф. №2* ***/*** *(стр1300+стр.1400)ф. №1* | | 0,20 | 0,22 | 0,23 |  | -9 / -4 |
| 26. Рентабельность собственного и долгосрочного заемного (перманентного) капитала по чистой прибыли  *стр.2400ф. №2* ***/*** *(стр1300+стр.1400)ф. №1* | | 0,15 | 0,17 | 0,16 |  | -12 / +6 |

## 11.1. Анализ финансового состояния ОАО «Композит» в 2012 году

Выводы по таблице 11.1:

### **I. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ**

1. Коэффициент автономии (финансовой независимости и концентрации собственного капитала) свидетельствует о перспективах изменения финансового положения в ближайший период. Оптимальное его значение 0,5. Это означает, что сумма собственных средств организации составляет 50% от суммы всех источников финансирования.

Рост коэффициента наблюдался в 2009 году с 0,56 до 0,73 и в 2010 году – до 0,75, с 2011 года значение коэффициента снижается, но не критично: в 2011 - снижение до 0,66, в 2012 году – до 0,62. Значение коэффициента находится в нормируемом интервале: 0,62 > 0,5.

**Высокий уровень коэффициента финансовой автономии отражает стабильное финансовое положение организации, благоприятную структуру ее финансовых источников и низкий уровень финансового риска для кредиторов.**

Такое положение служит защитой от больших потерь в периоды кризиса и гарантией получения кредита для самой организации. Достижение коэффициентом независимости значений 0,5 и выше означает, что организация может пользоваться заемным капиталом (п.1 табл. 11.1).

2. Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. Он характеризует часть актива баланса, финансируемую за счет устойчивых источников, а именно собственных средств организации, средне- и долгосрочных обязательств. Это показатель удельного веса заемных средств в стоимости имущества. К концу 2012 года значение показателя возросло на 12%, то есть на 12 % вырос удельный вес заемных средств в стоимости имущества, в 2011 году рост коэффициента составил +36 % (п.2.табл.11.1).

3. Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) показывает соотношение заемных и собственных средств организации. Показатель характеризует структуру финансовых источников организации, показывает степень ее зависимости от заемных источников.

**Чем меньше значение этого показателя, тем меньше степень риска акционеров**.

За критическое состояние этого показателя принимается 1. Значение показателя на конец 2012 года возросло на 17 % и составило 0,61. Значение коэффициента находится в нормируемом интервале: 0,61<1 (п.3.табл.11.1).

### II. **ПОКАЗАТЕЛИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ (ЛИКВИДНОСТИ)**

4. Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий готовность предприятия погасить краткосрочную задолженность своими средствами на конец 2012 года, равен 0,44 (п.6. табл.11.1). Предельное теоретическое значение данного показателя принято равным 0,2-0,5.

5. Промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент критической ликвидности) отражает прогнозируемую платежеспособность предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Теоретически оправданные оценки этого коэффициента ~ 0.8. К концу года значение показателя 0,87.

Тенденция изменения данного показателя не благоприятная: к концу года значение коэффициента снизилось на 15 % (п.7. табл.11.1.

6. К показателям платежеспособности относится также удельный вес запасов и затрат в сумме краткосрочных обязательств. У предприятия этот коэффициент на конец периода составил 0,42. Это значит, что 42% краткосрочных обязательств может быть покрыто запасами и затратами. К концу года показатель повысился на 56 % (п.8. табл.11.1).

### III. **ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ**

7. Коэффициенты деловой активности характеризуют на сколько эффективно предприятие использует свои средства. Общий коэффициент оборачиваемости на конец периода имеет значение 4,28. К концу периода его значение снизилось на 22%, тогда как за 2011 год наблюдалось повышение на 6 %. Этот коэффициент отражает эффективность использования всех имеющихся ресурсов, независимо от их источников. Он показывает, сколько раз за период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль (п. 9 табл. 11.1).

8. Другой показатель оборачиваемости - это оборачиваемость запасов. Чем выше этот показатель, тем меньше затоваривание и быстрее можно реализовать товарно-материальные ценности и, в случае необходимости, срочно погасить долги. К концу периода этот показатель понизился в 2 раза и составил 15 оборотов за год (п.10 табл.11.1).

Следует отметить, что к концу 2012 года в составе запасов ¾ составили затраты незавершенного производства (63 439 тыс. руб.) в связи с большим объемом переходящих на 2013 год этапов договоров и контрактов.

9. Активность движения денежных средств отражает скорость оборота собственных средств. Если слишком высокая скорость оборота, то уровень продаж значительно превышает вложенный капитал и появляется необходимость увеличения кредитных ресурсов. Низкий коэффициент свидетельствует о бездействии части собственных средств.

Коэффициент оборачиваемости собственных средств ОАО «Композит» на конец периода составляет 3,07 раза. Коэффициент снизился на 5 % (п.12 табл. 11.1).

### IV. ОЦЕНКА АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Организации необходимо уделять внимание динамике показателей дебиторской и кредиторской задолженности. При выражении оборачиваемости дебиторской задолженности в днях – снижение количества дней оценивается как положительная динамика, а увеличение – как отрицательная динамика.

10. Период оборота дебиторской задолженности характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, представляемых покупателям. Оборачиваемость дебиторской задолженности на конец 2012 года составила 30,7 дней, в 2011 году - 26,5 дней (п.14 табл. 11.1).

11. Период оборота кредиторской задолженности характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, представляемой нашей организации поставщиками. Чем он больше, тем активнее организация финансирует свою текущую деятельность за счет других организаций.

На конец 2012 года в ОАО «Композит» сложилась именно такая ситуация: увеличение кредиторской задолженности произошло из-за большой суммы полученных авансов от покупателей и заказчиков под выполнение работ по переходящим договорам 98372 тыс. руб.

Увеличение на 16 % значения оборачиваемости кредиторской задолженности на конец 2012 года по сравнению с 2011 годом (увеличение с 60 дней на конец 2011 до 72 дней на конец 2012 года) ярко иллюстрирует состояние расчетов с поставщиками (п.16 табл. 11.1).

12. Сравнение периодов оборота дебиторской и кредиторской задолженности между собой показывает, что на конец 2012 года ликвидность предприятия примерно на том же уровне, как и в предыдущем 2011 году: 26 < 60 (на конец 2011), 31 < 72 (на конец 2012г.) Если оборачиваемость дебиторской задолженности ниже, чем оборачиваемость кредиторской задолженности – данный факт является отрицательным и говорит о низкой ликвидности.

### V. **КОЭФФИЦИЕНТЫ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ**

Коэффициент рентабельности в оценке финансового состояния предприятия характеризует прибыльность деятельности предприятия и рассчитывается как отношение полученной прибыли к затраченным средствам или объему реализованной продукции.

По результатам работы в 2012 году получена балансовая (чистая) прибыль в размере 52872 тыс. руб., прибыль до налогообложения составила 69606 тыс. руб. Результаты работы в предыдущем, 2011 году, в абсолютном исчислении были выше: чистая прибыль составила 54095 тыс. руб., прибыль до налогообложения 71298 тыс. руб. В 2012 году произошло снижение показателей прибыли: прибыль до налогообложения снизилась на 4%, чистая прибыль – на 2 %. Темпы роста показателей прибыли в 2011 к 2010 году и, соответственно, в 2010 к 2009 году показывали положительную динамику. В 2010 году наблюдались наиболее благоприятные результаты. Данные представлены в таблице 11.2.

**Темпы роста показателей прибыли ОАО «Композит» в 2012, 2011 и 2010 годах.**

Таблица 11.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки в форме отчетности | Показатель прибыли | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | Темп роста к предыдущему году, % | | |
| 2012/2011 | 2011/2010 | 2010/2009 |
| стр. 2300 в ф. 2 | Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 69606 | 71 298 | 69 251 | 55 662 | -4 | +3 | +24 |
| стр. 2400 в ф. 2 | Чистая прибыль, тыс. руб. | 52872 | 54 095 | 46 806 | 38 056 | -2 | +16 | +23 |

Снижение показателей прибыли в 2012 году оказало влияние на расчеты коэффициентов рентабельности.

Основными показателями рентабельности являются: показатель рентабельности собственных средств (собственного капитала), отражающий долю прибыли до налогообложения и рентабельность собственных средств (собственного капитала), отражающую долю балансовой (чистой) прибыли в собственных средствах предприятия. Рентабельность собственного капитала показывает, сколько прибыли получено с каждого рубля, вложенного собственниками предприятия. Показатель характеризует эффективность использования инвестированного акционерного капитала и служит внешним критерием оценки уровня котировки акций на фондовой бирже. Коэффициент позволяет оценить потенциальный доход от вложения средств в ценные бумаги различных компаний, предприятий.

13. Показатель рентабельности собственного капитала предприятия на конец периода составляет 0,21 по прибыли до налогообложения (п.19 табл. 11.1). К концу периода прибыль с рубля, вложенного собственником предприятия, уменьшается на 4 %, т.е. уменьшается эффективность использования инвестированного акционерного капитала. За 2011 год этот показатель так же понизился на 4 %.

14. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли снизилась на 6% к концу периода и составляет 0,16 (п.20 табл. 11.1).

15. Рентабельность производственных фондов (***R пф 1***) показывает, сколько прибыли получено с рубля стоимости основных средств и материальных оборотных средств:

***R пф 1=стр.2300ф.№2/(стр.11301+стр.12101)ф.№1,***

*где: стр.2300ф.№2 – прибыль до налогообложения,*

*стр.11301 - основные средства,*

*стр.12101 - материалы*

Рентабельность производственных фондов по прибыли до налогообложения к концу 2011 года составляет 0,25. По сравнению с результатом за 2011 год наблюдается стабилизация этого показателя на значении 0,25. На 1 рубль основных средств, плюс материальные оборотные средства, приходится 0,25 руб. прибыли, в 2010 году приходилось 0,30 руб. (п. 21 табл. 11.1).

16. Рентабельность производственных фондов по чистой прибыли (***R пф 2***) стабильна на начало и конец 2012 года и составляет 0,19 (п. 22 табл. 11.1).

***R пф2=стр.2400ф.№2/(стр.11501+стр.12101)ф.№1***

*где: стр.2400ф.№2 – чистая прибыль,*

*стр.11501 - основные средства,*

*стр.12101 - материалы*

Следует отметить, что в 2012 году размер производственных фондов понизился на 3 %, тогда как в 2011 году этот показатель вырос на 22% (таблица 11.3).

**Производственные фонды ОАО «Композит»**

**Таблица 11.3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки в форме отчетности | Наименование показателя | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | Темп роста к предыдущему году, % | | |
| 2012/2011 | 2011/2010 | 2010/2009 |
| стр.11501 в ф.1 | Основные средства, тыс.руб. | 254 385 | 261 155 | 220 522 | 219 590 | -3 | +18 | +0,4 |
| стр.12101 в ф.1 | Материалы, тыс. руб. | 21 791 | 19 733 | 8 961 | 9 409 | +10 | +110 | -5 |
|  | **ИТОГО производственные фонды, тыс.руб.** | **276 176** | **280 888** | **229 483** | **228 999** | **-2** | **+22** | **+0,2** |

17. Рентабельность продаж показывает, сколько рублей балансовой (чистой) прибыли получено предприятием с 1 рубля реализованной (проданной) продукции. Данный показатель характеризует также ценовую политику предприятия при сопоставлении с количеством проданной продукции в натуральном выражении. За отчетный период предприятие получило с 1 рубля реализованной продукции 0,07 руб. балансовой прибыли и 0,05 руб. чистой прибыли (п.23, п.24 табл. 11.1). Рентабельность продаж так же стабилизировалась по сравнению с 2011 годом.

18. Для оценки рентабельности собственного и долгосрочного заемного (перманентного) капитала используется соответствующий показатель рентабельности по балансовой и чистой прибыли. Данный показатель рентабельности характеризует эффективность использования собственного и долгосрочного заемного капитала. По ОАО «Композит» за отчетный период этот показатель равен 0,20, т.е. на 1 рубль балансовой прибыли требовалось 0,20 руб. долгосрочных и собственных средств предприятия. На 1 рубль чистой прибыли - 0,15 руб. (п. 25, п. 26 табл. 11.1).

19. Коэффициент рентабельности всего капитала показывает, сколько балансовой или чистой прибыли получено с 1 рубля стоимости имущества по предприятию на конец периода. Этот показатель составляет 0,13 руб. по балансовой прибыли и 0,07 руб. по чистой прибыли (п.17, п.18 табл. 11.1).

# 12. Оценка структуры баланса

Таблица 12.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года | Норма коэффициента |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | 1,29 | 1,29 | >= 2 |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами  *(IIIП-IA)/ IIA* | 0,22 | 0,21 | > = 0,1 |
| 3.Коэффициент восстановления платежеспособности  *1/2 х (К тл.к+6/12(Ктл.к-Ктл.н)* | 0,59 | 0,65 | > 1 |
| 4. Коэффициент утраты платежеспособности | Х | Х | > 1 |

Коэффициент текущей ликвидности определяет общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения текущих обязательств по краткосрочным кредитам и кредиторской задолженности и показывает, что степень общего покрытия всеми оборотными средствами суммы срочных обязательств недостаточна: значение коэффициента на конец 2012 года составляет 1,29, тогда как по норме оно должно быть более 2. Следует отметить, что за 2012 год значение коэффициента текущей ликвидности осталось без изменений, тогда как в 2011 году значение коэффициента понизилось с 1.5 до 1.29, за 2010 год – коэффициент увеличивался от 1.3 до 1.5.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости, и определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов к фактической стоимости находящихся в наличии оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов. За 2012 год коэффициент незначительно понизился: от 0,22 до 0,21. Значение второго показателя в системе критериев для определения неплатежеспособности организаций осталось выше принятой нормы.

Коэффициент восстановления платежеспособности на конец 2012 года меньше 1, но изменение значения данного коэффициента происходит в сторону увеличения: за 2012 год – в 1,1 раза, за 2011 год коэффициент снизился в 1,4 раза, тогда как в предыдущие годы данный коэффициент увеличивался: за 2010 год – в 1,1 раза, за 2009 год - в 1,8 раз, за 2008 год – в 1,2 раза.

ОАО «Композит» в 2012 году испытывало недостаток в оборотных средствах, которые было вынуждено пополнить за счет кредитов банка и формирования кредиторской задолженности в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Пониженный уровень платежеспособности предприятия в 2012 году был вызван активной инвестиционной деятельностью, включавшей:

• ремонт и модернизацию существующего, а также приобретение нового высокотехнологичного оборудования,

• обновление компьютерной базы.

В 2013 году предстоит обратить внимание на принятие управленческих решений в части расходов непроизводственного характера, на ремонты и др.

**С целью дальнейшего увеличения объема продукции, финансово-экономической устойчивости и эффективности ОАО «Композит» на 2013 год определена следующая стратегия:**

1. **Увеличение масштабов участия в реализации федеральных целевых программ, действующих в российской ракетно – космической промышленности и смежных высокотехнологичных отраслях оборонно-промышленного комплекса России.**
2. **Развитие технологической базы предприятия, способной обеспечить создание образцов-демонстраторов и опытных партий продукции по максимально широкому спектру результатов НИР и ОКР, выполняемых предприятием. Цель: повышение конкурентоспособности ОАО «Композит» на корпоративном и государственном рынках НИР и ОКР.**
3. **Интенсификация работ по организации на собственной производственной базе малотоннажного серийного выпуска специальных материалов и заготовок в обеспечение потребностей российского и международного рынков высокотехнологичной продукции.**

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Композит» за период с 01 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г. проведен ООО «МОСНАЛОГКОНСАЛТ», являющимся действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО «Московская аудиторская палата» (НП МоАП) с ОРНЗ 11103043781, по договору № ОА1 -12 – 5089/9600-12 от 01.12.2012 г.

Генеральный директор А. Г. Береснев

ОАО «Композит»

Главный бухгалтер М. В. Степанова

14 марта 2013 г.