

Пояснения  
к финансовой (бухгалтерской)  
отчетности

Открытого Акционерного общества «Ростовметалл»  
за 2013 год

г. Череповец

## **Оглавление**

|  |    |
|--|----|
| 1. Общие сведения о деятельности фирмы .....                                 | 3  |
| 2. Учетная политика .....  | 4  |
| 3. Основные показатели, формирующие финансовые результаты деятельности ..... | 5  |
| 4. Формирование текущего налога на прибыль.....                              | 5  |
| 5. Пояснения к отчету о движении денежных средств .....                      | 6  |
| 6. Нематериальные активы .....   | 7  |
| 7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....             | 7  |
| 8. Основные средства .....   | 7  |
| 9. Финансовые вложения .....   | 9  |
| 10. Материально-производственные запасы.....                                 | 10 |
| 11. Денежные средства и денежные эквиваленты.....                            | 11 |
| 12. Краткосрочные активы и обязательства.....                                | 11 |
| 13. Расходы будущих периодов .....   | 12 |
| 14. Государственная помощь.....  | 12 |
| 15. Резервный капитал .....  | 12 |
| 16. Займы и кредиты.....   | 12 |
| 17. Налоги и налогообложение .....   | 12 |
| 17.1 Расчёты по налогу на добавленную стоимость: .....                       | 12 |
| 17.2 Расчёты по налогу на прибыль:.....                                      | 12 |
| 17.3 Расходы на пенсионное обеспечение .....                                 | 13 |
| 18. Доходы.....  | 13 |
| 19. Расходы.....   | 14 |
| 20. События после отчетной даты.....   | 15 |
| 21. Выплаты основному управленческому персоналу.....                         | 15 |
| 22. Информация о связанных сторонах .....                                    | 15 |
| 23. Заключительные положения.....  | 16 |

# **Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчётности за 2013 год**

## **ОАО «Ростовметалл»**

### **1. Общие сведения о деятельности фирмы**

Открытое Акционерное Общество «Ростовметалл» (ОАО «Ростовметалл») зарегистрировано Городской регистрационной палатой г. Ростова-на-Дону 25.11.1992 года. 28 сентября 2009 года Общество было поставлено на учёт в налоговом органе города Череповца.

Юридический адрес: 162603, г.Череповец, улица Судостроительная, дом 17.  
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6167009900  
Код причины постановки на учёт (КПП): 352801001

Правовое положение ОАО «Ростовметалл», порядок реорганизации и ликвидации, а так же права и обязанности акционеров ОАО «Ростовметалл» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность ОАО «Ростовметалл» сформирована исходя из действующих в российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Уставный капитал Общества составляет 675 000 (Шестьсот семьдесят пять тысяч) рублей.

- 33 750 (Тридцать три тысячи семьсот пятьдесят) штук размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 20 (Двадцать) рубль каждая;

Крупным акционером ОАО «Ростовметалл» является ЗАО «Торговый Дом «Северсталь-Инвест». Его доля в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2013 года составляет 85,3% (28789 штук).

Сведения о регистраторе:

Держателем реестра Общества является регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров. Закрытое акционерное общество ВТБ Регистратор (сокращённое название ЗАО «ВТБ Регистратор»), осуществляет ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг ОАО «Ростовметалл» на основании договора № 8 от 25 июня 2002 года.

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00347 от 21.02.2008 года, выдана ФСФР России.

Исполнительным единоличным органом Общества в соответствии с уставом является генеральный директор, который осуществляет текущее управление обществом.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ОАО «Ростовметалл», является деятельность по сдаче в аренду нежилых помещений – ее доля в выручке Общества составляет более 85 %.

По подсобно-вспомогательной деятельности Общество осуществляет:

- обслуживание электроподстанции;
- обслуживание сетей канализации;
- теплоснабжение.

ОАО «Ростовметалл» ведёт основную хозяйственную деятельность на территории РФ.

Общество имеет обособленное структурное подразделение, созданное в соответствии с законодательством РФ, зарегистрированное в городе Ростов-на-Дону с КПП 616745001.

Органами управления ОАО «Ростовметалл» являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст.11.1 Устава ОАО «Ростовметалл» высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции общего собрания акционеров, определены в ст.12 Устава ОАО «Ростовметалл».

ОАО «Ростовметалл» является дочерним обществом ЗАО «Торговый Дом «Северсталь-Инвест». В соответствии с п.19.3 Устава Общества количественный состав Совета директоров составляет 5 (пять) человек.

Состав Совета директоров избран и утверждён собранием акционеров ОАО «Ростовметалл» в соответствии с п.19.1 Устава. В соответствии с п.20.1 устава общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества за исключением вопросов, отнесённых к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учётом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены ст.20.5 Устава ОАО «Ростовметалл».

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Состав ревизионной комиссии

В соответствии с п.20.1 устава общества количественный состав Ревизионной комиссии общества составляет 3 (три) человека.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 1 человек.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «Ростовметалл» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте.

Учётная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учётного процесса (включая составление отчётности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учётного процесса (включая составление отчётности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой отчётности);
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учёта, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Согласно утвержденной учетной политики Общества при определении размера материальных расходов на сырье и материалы, используемые при производстве (изготовлении) товаров, выполнении работ, оказании услуг для всех видов (групп) сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета.

В целях бухгалтерского учета применяется линейный метод амортизации.

Предприятие на начало отчетного периода не переоценивало группы однородных объектов основных средств по их первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка проводится не реже 1 раза в 5 лет. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

При выбытии финансовых вложений все относящиеся к ним проценты, дивиденды, амортизация и т.д. должны быть начислены и отражены в учете на дату выбытия. При расчете прибыли (убытка) от продажи финансового инструмента должна учитываться его совокупная стоимость вместе со всеми начислениями.

Порог существенности при отражении в бухгалтерской отчетности определяется как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет пять процентов.

### 3. Основные показатели, формирующие финансовые результаты деятельности

На формирование финансовых результатов деятельности Общества в отчетном периоде оказали влияние следующие факторы:

| Наименование показателя                            | Код строки  | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года | тыс. руб.                         |
|--|-------------|--------------------|--|-----------------------------------|
|  |             |                    |  | Отклонение                        |
|  |             |                    |  | 2013 г. от 2012 г.<br>(тыс. руб.) |
| Выручка  | 2110        | 12 256             | 19 587                                 | (7 331)                           |
| Себестоимость продаж                               | 2120        | (5 442)            | (14 723)                               | 9 281                             |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>                    | <b>2100</b> | <b>6 814</b>       | <b>4 864</b>                           | <b>1 950</b>                      |
| Коммерческие расходы                               | 2210        | -                  | -                                      | -                                 |
| Управленческие расходы                             | 2220        | (2 008)            | (545)                                  | (1 463)                           |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>                  | <b>2200</b> | <b>4 806</b>       | <b>4 319</b>                           | <b>487</b>                        |
| Доходы от участия в других организациях            | 2310        | -                  | -                                      | -                                 |
| Проценты к получению                               | 2320        | -                  | -                                      | -                                 |
| Проценты к уплате                                  | 2330        | -                  | -                                      | -                                 |
| Прочие доходы                                      | 2340        | 6 311              | -                                      | 6 311                             |
| Прочие расходы                                     | 2350        | (10 217)           | (7 459)                                | (2 758)                           |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>         | <b>2300</b> | <b>900</b>         | <b>(3 140)</b>                         | <b>4 040</b>                      |
| Текущий налог на прибыль                           | 2410        | -                  | 631                                    | (631)                             |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421        | 110                | 1                                      | 109                               |
| Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430        | (14)               | (4)                                    | (10)                              |
| Изменение отложенных налоговых активов             | 2450        | 355                | -                                      | 355                               |
| Прочее   | 2460        | (1 078)            | -                                      | (1 078)                           |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                     | <b>2400</b> | <b>163</b>         | <b>(3 144)</b>                         | <b>3 307</b>                      |

Чистая прибыль от деятельности Общества по итогам работы за 2013 г. составила 163 тыс. руб.

### 4. Формирование текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2013 год (строка 2410 Отчета о финансовых результатах, далее Форма 2) в сумме 0 тыс. руб., определен в соответствии с ПБУ 18/02: условный расход по налогу на прибыль в сумме 180 тыс. руб. увеличивается на сумму постоянных налоговых обязательств 110 тыс. руб. (строка 2421 Формы 2) и уменьшается на сумму изменения отложенных налоговых активов 290 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств 585 767 тыс. руб. строка 2450 Формы 2).

тыс. руб.

| Строка отчета о финансовых результатах | Показатель  | Сумма |
|--|---|-------|
| 2300                                   | Прибыль (убыток) до налогообложения   | 900   |
|  | Условный расход (условный доход)  | 180   |
| 2421                                   | постоянные налоговые обязательства (активы)                                   | 110   |
| 2430                                   | Изменение отложенных налоговых обязательств                                   | 0     |
| 2450                                   | Изменение отложенных налоговых активов  | 290   |
| 2410                                   | Текущий налог на прибыль<br>(Условный расход (условный доход)» + 2421 - 2450) | 0     |

## 5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для отражения в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств свернуто представлены денежные потоки по НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из бюджета.

Для свернутого представления денежных потоков по НДС рассчитывается результат от:

- подлежащего возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, отражаемых в движение денежных средств от текущей и инвестиционной деятельности;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, отражаемых в движение денежных средств от текущей и инвестиционной деятельности;
- платежи НДС в бюджет
- возвраты НДС из бюджета.

Разница между входящим и исходящим денежными потоками по НДС (положительная - в составе прочих поступлений, отрицательная - в составе прочих платежей) отражается в ОДДС в движение денежных средств от текущей деятельности.

В ОДДС поступления платежей от покупателей по текущей и инвестиционной деятельности (строки 4111, 4211), платежи поставщикам по текущей и инвестиционной деятельности (строки 4121, 4221) показаны без НДС.

Свернутые денежные потоки по НДС отражены в строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности».

Взаимоувязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса:

| Бухгалтерский баланс  |                  | Отчет о движении денежных средств   |                  | проверка соответствия показателей (гр. 2 минус гр. 4) |
|---|------------------|---|------------------|---|
| показатель  | сумма, тыс. руб. | показатель  | сумма, тыс. руб. |   |
| 1   | 2                | 3   | 4                | 5   |
| строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2013 г. | 2 869            | строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа за 2013 год  | 2 869            | -   |
| строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2012 г. | 3 714            | строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа за 2013 год | 3 714            | -   |
| строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2011 г. | 644              | строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа за 2012 год | 644              | -   |

## 6. Нематериальные активы

На 31 декабря 2013 года общество не имеет нематериальные активы на балансе.

## 7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчётного года списание расходов по НИОКР осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчётный период.

В случае сокращения ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР Общество последним отчётным месяцем, в котором будут отражаться соответствующие доходы, списывает полностью оставшуюся сумму расходов по НИОКР, включая суммы, образовавшиеся за счёт округления.

## 8. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных

средств являются затраты, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме эквивалентной сумме иностранной валюты.

При приобретении объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, определяется исходя из стоимости, по которым в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств срок их полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, для объектов, амортизируемых по потонной ставке и исходя из норм, установленных законодательством (Общероссийским классификатором основных фондов).

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также приобретенные мебель, хозяйственный инвентарь и принадлежности списываются на общехозяйственные, общепроизводственные, расходы обслуживающих производств и хозяйств по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом по нормам, исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса предприятия.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе начисления амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизационных отчислений.

Затраты на модернизацию и реконструкцию после окончания ремонта, если эти затраты улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования объекта, увеличивают первоначальную стоимость и срок полезного использования.

При переводе объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается по решению руководства.

Объекты, стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

На момент утверждения отчетности арестованного имущества у Общества нет.

На 01.01.2013 величина учитываемых основных средств - 10 332 тыс. рублей, на 31.12.2012 - 10 641 тыс. рублей.

Доходных вложений в материальные ценности общество в 2013 году не имело.



В 2013 году переоценка основных средств не проводилась.  
Изменение стоимости основных средств:

|   | (тыс. руб.)   |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2013 год      | 2012 год      |
| <b>Стоимость основных средств на начало отчётного года</b>    | <b>10 641</b> | <b>10 937</b> |
| <b>Увеличение стоимости основных средств, всего</b>           | <b>-</b>      |               |
| в том числе за счёт:  |               |               |
| поступления новых объектов                                    | -             |               |
| прочее  | -             |               |
| <b>Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего</b> | <b>309</b>    | <b>296</b>    |
| в том числе за счёт:  |               |               |
| продажи основных средств                                      | 28            |               |
| начисленная амортизация за период                             | 281           | 296           |
| прочее  |               |               |
| <b>Итого изменение стоимости основных средств</b>             | <b>309</b>    | <b>296</b>    |
| <b>Стоимость основных средств на конец отчётного года</b>     | <b>10 332</b> | <b>10 641</b> |

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2013 году нет.

В течение 2013 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ОАО «Ростовметалл» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

## 9. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретённых за плату – определена как сумма фактических затрат на приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ – составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчётного года по их учётной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля над их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учёту в качестве финансового вложения, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы учёта финансовых вложений.

По состоянию на отчетную дату финансовых вложений Общество имеет следующие финансовые вложения:

Паи и акции:

| Наименование предприятий и организаций | Вид вложений               | дата вложения | Сумма ( тыс. руб.) |
|--|----------------------------|---------------|--------------------|
| Ростовская товарная биржа              | Обыкновенные именные акции | 30.11.2009    | 0,40               |
| ПСБ                                    | Обыкновенные именные акции | 30.11.2009    | 2,05               |
| <b>ИТОГО</b>                           |                            |               | <b>2,45</b>        |

## 10. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а так же предназначенные для продажи, либо используемые для управленческих нужд.

В учете МПЗ делятся на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- прочие материалы.

Формирование фактической себестоимости МПЗ зависит от особенностей их поступления:

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся (пункт 6 ПБУ 5/01):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- суммы, уплаченные транспортным организациям;
- затраты собственной транспортной службы по транспортировке, погрузке погрузочно-разгрузочным работам, при наличии, транспортно-сопроводительных документов на конкретный вид МПЗ; затраты по заготовке и доставке до места их использования;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; проценты по кредитам, предоставленные, поставщиками, включая дисконт по коммерческим и товарным кредитам;
- начисленные проценты по заемным средствам (до принятия МПЗ к учету), если они привлечены для приобретения этих МПЗ (целевые кредиты и займы на приобретение конкретных МПЗ);
- затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

В случае если в момент закрытия отчетного периода право собственности на поступившие материальные ценности перешло к предприятию, документы от поставщика поступили, а материалы на склад не оприходованы и не поступили, стоимость таких МПЗ относят на статью «Материалы в пути».

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

На 01.01.2013 величина запасов составляла 263 тыс. рублей, на 31.12.2013 остатки МПЗ составили 0 тыс. рублей. В целом, за отчетный период величина остатков запасов уменьшилась на 263 тыс. руб.

Запасы (строка 1210 баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

| (тыс. руб.)                           |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | на 31.12.2013 | на 31.12.2012 |
| Сырье и материалы, всего, в том числе | -             | 29            |
| ГСМ                                   | -             | 22            |
| Запасные части                        | -             | 0             |
| прочие                                | -             | 212           |
| <b>ИТОГО:</b>                         | <b>-</b>      | <b>263</b>    |

## 11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам приравниваются и отражаются в составе соответствующих показателей бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты.

Денежными эквивалентами считаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, срочные депозиты, которые могут быть досрочно изъяты без потери стоимости, считаются денежными эквивалентами.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблицах ниже:

| (тыс. руб.)  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| Наименование показателя                                      | Сумма на 31.12.2013 | Сумма на 31.12.2012 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250) | 2 869               | 3 714               |
| в том числе:   |                     |                     |
| Денежные средства на расчетных банковских счетах             | 2 869               | 3 714               |
| Депозитные счета, включая проценты к получению               | -                   | -                   |
| Прочие денежные средства                                     | -                   | -                   |

## 12. Краткосрочные активы и обязательства

В отчётности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относящиеся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчётности как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2013 году не создавался.

### Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

| тыс.руб.   |               |               |
|--|---------------|---------------|
|  | на 31.12.2013 | на 31.12.2012 |
| Покупатели и заказчики                           | 21 858        | 17 760        |
| Авансы, выданные прочим организациям             | 1 448         | 1 110         |
| Расчёты по налогам и сборам                      | 1 098         | 2 164         |
| Расчёты по социальному страхованию и обеспечению | 37            | 29            |
| Расчёты с разными дебиторами и кредиторами       | 186           | 32            |
| <b>Всего по строке 1230 Баланса:</b>             | <b>24 627</b> | <b>21 094</b> |

### Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

Сумма кредиторской задолженности ОАО «Ростовметалл» на конец 2013 года составила 3 542 тыс.руб. (на начало 2012 года – 2 300 тыс.руб.).

| тыс.руб.                                       |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | на 31.12.2013 г. | на 31.12.2012 г. |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками          | 418              | 629              |
| Расчёты с покупателями и заказчиками           | 828              | 6                |
| Расчёты по налогам и сборам                    | 2 292            | 1 660            |
| Задолженность перед пенсионным фондом          | 1                | 1                |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | 1                | 1                |
| Расчёты с разными дебиторами и кредиторами     | 2                | 2                |
| <b>Всего по строке 1520 Баланса:</b>           | <b>3 542</b>     | <b>2 300</b>     |

### **13. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведённые ООО «Ростовметалл» в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

### **14. Государственная помощь**

Государственная помощь в рамках целевого бюджетного финансирования в отчетном году не выделялась.

### **15. Резервный капитал**

В 2013 году резервный капитал не создавался.

В 2013 году ОАО «Ростовметалл» не создавало фонды потребления и накопления.

### **16. Займы и кредиты**

В отчётности ОАО «Ростовметалл» обязательства включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчётности как долгосрочные.

У Общества отсутствуют овердрафты, кредитные линии, невыбранные лимиты по займам.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество не имеет задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

### **17. Налоги и налогообложение**

#### **17.1 Расчёты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

#### **17.2 Расчёты по налогу на прибыль:**

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

Общество рассчитывает и отражает в учёте и отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчётном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчётных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствие с требованиями 25 главы налогового Кодекса Российской Федерации и определённый в бухгалтерском учёте исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчётного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчётности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

### 17.3 Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путём уплаты страховых взносов, рассчитываемых ОАО «Ростовметалл» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2013 году не создавался.

## 18. Доходы

Доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если соблюдены следующие условия:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия, имеется в случае, когда предприятие получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

По видам деятельности с длительным циклом производства продукции (работ, услуг) выручка признается по мере готовности продукции (выполнения этапа работы, услуги).

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с реализацией материалов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

## **19. Расходы**

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 г. №33н установить следующий порядок формирования себестоимости продукции, работ, услуг, основываясь на принципе соответствия доходов и расходов и в целях формирования достоверного учета затрат на производство и его реализацию, а также на возможности экономического анализа для принятия управленческих решений.

Расходы структурного подразделения, филиала Общества формируются на основании первичных надлежаще оформленных документов, исходя из особенностей технологического процесса, структуры производства и др. факторов влияющих на размер и перечень расходов.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (пункт 5 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения коммерческих расходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете, если соблюдены следующие условия:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных предприятием, не выполнено хотя бы одно из названных условий, признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия (с учетом положений пункта 5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

## 20. События после отчетной даты

На момент утверждения отчета фактов хозяйственной деятельности, попадающих под определение события после отчетной даты и подлежащих отражению в составе отчетности за 2013 год, в соответствии с ПБУ 7/98 нет.

## 21. Выплаты основному управленческому персоналу

За 2013г. Общество произвело выплату заработной платы основному управленческому персоналу в размере 71 тыс. руб.

## 22. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

Открытое акционерное общество «Северсталь»

Вологодская обл., г. Череповец, ул. Мира, д.30

Закрытое акционерное общество «ТД Северсталь-Инвест»

Вологодская обл., г. Череповец, ул. Судостроительная, д.17

Полный перечень связанных сторон размещен на сайте компании

«Северсталь» [http://www.severstal.com/rus/ir/results\\_reports/annual\\_reports/](http://www.severstal.com/rus/ir/results_reports/annual_reports/)

Взаимоотношения со связным сторонам, находящихся под общим контролем в течение отчетного периода представлен ниже:

Закупки у связных сторон, находящихся под общим контролем, тыс. руб.

| Наименование контрагента      | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2012 г. | Оплата за отчетный год | Закупки за отчетный год, включая НДС | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2013 |
|-------------------------------|---|------------------------|--------------------------------------|--|
| ООО "Северсталь-ЕЦО"          | (1)   | 30                     | 29                                   | -  |
| ОАО "Северсталь-Инфоком"      | -   | 8                      | 8                                    | -  |
| ООО "Северсталь-Инфоком Софт" | 0   | 110                    | 110                                  | -  |

Продажи связным сторонам, находящихся под общим контролем, тыс. руб.

| Наименование контрагента   | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2012 г. | Продажи за отчетный год, включая НДС | Оплата за отчетный год | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2013 |
|----------------------------|---|--------------------------------------|------------------------|--|
| ЗАО "ТД Северсталь Инвест" | 16 787  | 9 388                                | 8 074                  | 18 101   |

Финансовые вложения в связанные стороны, находящиеся под общим контролем, тыс. руб.

| Наименование контрагента         | Финансовые вложения на 31.12.2012 | Поступление финансовых вложений за год | Погашение финансовых вложений за год | Финансовые вложения на 31.12.2012 | Вид финансовых вложений |
|----------------------------------|-----------------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| ЗАО «Северная Стальная Компания» | 1 050                             | -                                      | 1 050                                | -                                 | Акции                   |

### 23. Заключительные положения

Настоящая отчетность составлена на основании регистров бухгалтерского учета, сформированных в автоматизированной системе 1С:Предприятие 7.7..

Генеральный директор специализированной организации –  
ООО «Северсталь – Единый Центр Обслуживания»,  
осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учёта  
на основании договора 22/12 от 01.10.2012

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Лапина Кира  
Александровна  
(расшифровка подписи)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2014 г.