



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «Императорский фарфоровый
завод»**

2012 год

Санкт-Петербург

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Императорский фарфоровый завод» (далее ОАО «ИФЗ») за 2012 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОАО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

Знаменитый Императорский фарфоровый завод, основанный в 1744 году в Санкт-Петербурге дочерью Петра Великого Императрицей Елизаветой, является в историческом плане первым фарфоровым производством России и третьим в Европе. Завод специализируется на выпуске изделий из традиционного твердого фарфора, тонкостенного костяного фарфора и мягкого культурного фарфора. Имея богатейшие традиции ручной росписи, создававшиеся веками известными русскими художниками, предприятие обладает уникальными технологиями создания высокохудожественных изделий, производства костяного фарфора, подглазурной росписи.

ОАО «ИФЗ» зарегистрировано по адресу 192171, Санкт-Петербург пр. Обуховской обороны д. 151. Фактический адрес организации тот же.

ОАО «ИФЗ» состоит на налоговом учете по месту нахождения в МИФНС РФ №24 по г. Санкт-Петербургу.

В 2005 г. предприятие изменило свое название. С ноября 2005 г. оно вернуло себе историческое наименование ОАО «Императорский фарфоровый завод». Ранее предприятие именовалось «Ломоносовский фарфоровый завод».

Основной государственный регистрационный номер 1027806058213 от 13 сентября 2002 года государственный регистрационный номер 2027806061370. Свидетельство серия 78 № 002492571.

Основным видом деятельности ОАО «ИФЗ» является производство и реализация фарфоровых изделий.

2. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2012 ГОД

За 2012 год ОАО «ИФЗ» получило выручку от хозяйственной деятельности в на сумму 1 104 412 тыс.руб. Общество ведет деятельность по производству и продаже фарфоровых изделий.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет ведется на основе плана счетов и инструкции по его применению, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, принятым 05.08.2000 г. №118-ФЗ.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденными приказом МФ РФ от 30.03.2001г. №26н, в действующей редакции.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому 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 и иных возмещаемых налогов. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом. Для целей начисления амортизации основные средства классифицированы согласно Постановлению Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации для налогового учета велось на счете 02, плана счетов налогового учета, в корреспонденции со счетами 23, 25, 26, 29 и 44 в соответствии с налоговыми группами.

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете 05.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются в соответствии со сроком использования, определенным договором. По нематериальным активам с неопределенным сроком использования в бухгалтерском учете амортизация не начисляется.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99,

утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, в действующей редакции.

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров, работ, услуг в момент предъявлению покупателю расчетных документов и передаче права собственности на продукцию.

ОАО «ИФЗ» самостоятельно формирует ценовую политику, устанавливая скидки и наценки в оптовой и розничной торговле в соответствии с рыночным спросом. Цены устанавливаются коммерческими политиками, ценовыми политиками, прайс-листами и утверждаются приказами.

Расходы

Учет затрат на производство осуществляется поперечным методом с применением нормативного учета по производственной себестоимости. Учет незавершенного производства ведется по каждому переделу отдельно в количественном выражении путем фактического подсчета и взвешивания. Стоимостная оценка незавершенного производства первоначально определяется по плановым ценам и доводится до фактических, путем расчета отклонений.

Учет себестоимости выпуска и отгрузки готовой продукции ведется по плановой себестоимости каждой единицы продукции с применением компьютерного учета и фактической себестоимости общего выпуска продукции. В конце месяца распределяются отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости на выпущенную, отгруженную продукцию и товарный остаток. Управленческие расходы списываются на расходы периода.

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) учитывать на счете 44 и ежемесячно списывать непосредственно на счет 90 «Продажи» (ПБУ 10/99 п.9), субсчет 90 «Коммерческие расходы».

Коммерческие расходы по розничной торговле определяются по каждому магазину отдельно.

Для целей налогового учета расходы отражаются в налоговых регистрах на основе данных бухгалтерского учета. Прямые расходы распределяются на остаток незавершенного производства и готовой продукции пропорционально плановой производственной себестоимости основанной на данных бухгалтерского учета. Косвенные расходы списываются в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ и Учетной политикой предприятия.

4. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2012 ГОД

За 2012 год Общество получило прибыль от реализации 644 291 тыс. руб., выручка составила 1 104 412 тыс. руб., себестоимость реализации 460 121 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 381 777 тыс. руб. Наибольшую часть составляют расходы на комиссионное вознаграждение 180 967 тыс. руб., расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов и резерва по отпускам) – 98 620 тыс. руб., арендные платежи – 40 115 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 10 502 тыс. руб. Наибольшую часть составляют расходы по аренде – 4 189 тыс. руб. (с учетом коммунальных платежей).

Прочие доходы составили 24 527 тыс. руб. Наибольшую часть из них составляют курсовые разницы – 11 813 тыс. руб., а так же оприходование излишков по результатам проводимых инвентаризаций – 7 113 тыс. руб.

Прочие расходы составили 70 218 тыс. руб., в т.ч. курсовые разницы – 13 592 тыс. руб. налоги и сборы – 6 709 тыс. руб., услуги банков – 3 452 тыс. руб.

5. АКТИВ И ПАССИВ БАЛАНСА.

На конец 2012 г. валюта баланса составила 1 684 692 тыс. руб. Данные показателей «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» отражены с учетом НДС (без сворачивания).

Остаточная стоимость основных средств составила 401 809 тыс. руб.

Запасы составили 660 547 тыс. руб., в т.ч.

- оборудование к установке – 18 262 тыс. руб.(материалы для строительства)
- материалы – 87 170 тыс. руб.,
- заготовление и приобретение МЦ – 6 тыс. руб.,
- основное производство – 116 835 тыс. руб.,
- товары – 21 459 тыс. руб.,
- готовая продукция – 273 192 тыс. руб.
- товары отгруженные – 143 099 тыс. руб.
- недостачи и потери от порчи ценностей – 293 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 231 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составила 357 672 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила 172 332 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ.

По данным на 31.12.2012 г. на забалансовых счетах Общества числятся:

- товар, полученный для реализации по договорам комиссии по сч. 004 на сумму 7 446 тыс. руб.
- ТМЦ, принятые на ответственное хранение по сч. 002 на сумму 682 тыс. руб.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал ОАО «ИФЗ» по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 66 973 450 руб.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

По состоянию на 31.12.2012 г. была проведена инвентаризация резерва по неиспользованным дням отпуска. Сумма резерва составила 35 800 тыс. руб.

Порядок создания и использования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков полностью соответствует требованиям ст. 324.1 НК РФ.

Иных резервов в учете в 2012 году Общество не создавало на основании управленческих решений руководства.

9. ДАННЫЕ О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на:

Наименование налога	Задолженность на 31.12.2012 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2011 г., тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость	40 223	22 677
Налог на доходы физических лиц	3 106	4 082
Прочие налоги, в том числе:	2 053	1 370
налог на имущество	1 598	925
плата за пользование вод.объектами	5	5
земельный налог	390	390
плата за загрязнение	37	39
транспортный налог	23	11
Итого задолженность по налогам и сборам	45 382	28 129

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на:

Наименование статьи задолженности перед государственными внебюджетными фондами	Задолженность на 31.12.2012 года, тыс. руб.(переплата с «-»)	Задолженность на 31.12.2011 года, тыс. руб.(переплата с «-»)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (ФСС)	- 282	- 933
Расчеты по пенсионному обеспечению и на обязательное пенсионное страхование Пенсионный	6 870	7 430
Расчеты по ОМС в Фонд обязательного медицинского страхования	1 441	1 454
Взносы в ФСС и ФСС-НС	60	605
Итого задолженность	8 089	8 556

10. ОБ ОБЪЕКТАХ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В составе объектов незавершенных капитальных вложений ОАО «ИФЗ» имеется объект «Здание ЛФЦ литер Х» на общую сумму 70 626 тыс. руб.

Данный объект переведен на консервацию и в настоящее время прорабатываются разные варианты его модернизации, ввода в эксплуатацию и использование в будущем в производственных целях.

11. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В связи со значительными трудозатратами по формированию свернутых оборотов по движению денежных средств по расчетам ОАО «ИФЗ» из расчета анализа каждого месяца

в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 г. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) ОАО «ИФЗ» использовало следующий порядок формирования оборотов денежных потоков: при формировании денежных потоков для Отчета о движении денежных средств за 2012 год в части НДС применялся расчет величины НХП в расчет за год без ежемесячных аналитик. Обороты, характеризующих не столько деятельность ОАО «ИФЗ», сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим такие поступления показаны в Отчете о движении денежных средств за 2011-2012 годы развернуто.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица
1	2
1	Цветкова Галина Викторовна
2	Коробков Денис Игоревич
3	Майкл Токарз (Michael Tokarz)
4	Трейвиш Михаил Ильич
5	Иванов Вячеслав Александрович
6	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом ЛФЗ»
7	Компания с ограниченной ответственностью «ДАРРЕЛЛ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (DARRELL HOLDING LIMITED)
8	Харис Анастасиоу (Charis Anastasiou)
9	Международная предпринимательская компания «ЛЕБЕРИК ИНВЕСТМЕНТС ЛТД» (LEVERIC INVESTMENTS LTD)
10	Международная предпринимательская компания «УИРДЭЙЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (WIERDALE INVESTMENTS LIMITED)
11	Международная предпринимательская компания «ПИРСАЙД ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» (PIERSYDE HOLDINGS LIMITED)
12	Юрген Брандштеттер (Juergen Brandstaetter)
13	Закрытое акционерное общество ТЕОРЕЧЕСКАЯ ФИРМА «СИРИН»
14	Крайнов Сергей Николаевич
15	Карлос Армандо Бريدен Гонзалес (Carlos Armando Bryden Gonzalez)
16	Изольда Ванесса Моран Анриа (Isolda Vanessa Moran Anria)
17	Компания с ограниченной ответственностью «ЭВОЛЮЦИЯ ПОСЕЛИН ЛИМИТЕД» (EVOLUTSIA PORCELAIN LIMITED)
18	Галатея Папахариту Кириаку (Galatea Papacharitou Kyriakou)
19	Компания с ограниченной ответственностью «ЭВОЛЮЦИЯ КОНГЛОМЕРАТ ЛИМИТЕД» (EVOLUTSIA CONGLOMERATE LIMITED)
20	Ольга Михайлова (Olga Mikhaylova)
21	Андреас Неоклеус (Andreas Neocleous)
22	Андреас Петрондас (Andreas Petrondas)
23	Цветков Николай Александрович
24	Солодилов Юрий Иванович
25	Тылевич Татьяна Александровна
26	Митирев Сергей Сергеевич
27	Тимошин Дмитрий Андреевич

В состав связанных сторон включается основной управленческий персонал ОАО «ИФЗ»: генеральный директор, зам. Генерального директора, линейные директора. Общая сумма

заработной платы основного управленческого персонала ОАО «ИФЗ» за 2012 год составила 39 901 тыс. руб., кроме того отчисления страховых взносов в фонды страхования составили 6 720 тыс. руб.

В состав связанных сторон входит ООО «Торговый Дом ЛФЗ». Торговые операции между Обществом и ООО «Торговый дом ЛФЗ» осуществлялись на постоянной основе. Сумма сделок за 2012 год составила 298 547 тыс. руб.

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31.12.2012 г. составляют 37 394 тыс. руб., из них:

- 3 200 тыс. руб. – сумма, перечисленная ТФ «Сирин» по договорам займа б/н от 13.02.2008, б/н от 10.02.2009, б/н от 07.05.2009,
- 34 194 тыс. руб. – сумма, перечисленная Societe Financiere Deshoulieries SAS по Договору № 11/01-372 от 01.06.2011 года.

14. ИНФОРМАЦИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ

В 2012 году Обществом крупных сделок не совершалось.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2012 ГОД

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль/убыток до налогообложения	39 760
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	7 952
Постоянные налоговые обязательства отчетного периода	8 023
Отложенные налоговые обязательства отчетного периода	-15 034
Отложенные налоговые активы отчетного периода	-935
Прочее	37 579
Чистая прибыль	61 370

По состоянию на 31.12.2012 г. Обществом была проведена инвентаризация отложенных налоговых активов и обязательств (Таб. 9, 10). Корректировки составили 37 776 тыс. руб. в увеличение чистой прибыли.

Таблица 9. Отложенные налоговые активы

Наименование	Сумма, руб.	ОНА, руб.
Внеоборотные активы (ОС)	85 262 066,80	17 052 413,36
Готовая продукция	25 479 204,90	5 095 840,98
Убыток текущего периода	160 956 484,00	32 191 296,80
Итого	271 697 755,70	54 339 551,14

Таблица 10. Отложенные налоговые обязательства

Наименование	Сумма, руб.	ОНО, руб.
Внеоборотные активы (амортизационная премия)	16 012 118,10	3 202 423,62
Готовая продукция	58 323 436,10	11 664 687,22
Нематериальные активы	4 489 537,00	897 907,40
Итого	78 825 091,20	15 765 018,24

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И
УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Событий произошедших после отчетной даты не было.

Генеральный директор



Т.А. Тылевич

Главный бухгалтер

Н.В. Гордеева

28 марта 2013 г.