



**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах
ОАО «Императорский фарфоровый
завод»**

2013 год

Санкт-Петербург

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Императорский фарфоровый завод» (далее ОАО «ИФЗ») за 2013 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 2013 ГОД

За 2013 год ОАО «ИФЗ» получило выручку от хозяйственной деятельности на сумму 1 228 794 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 № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 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 ведется на счете 02, плана счетов налогового учета, в корреспонденции со счетами 23, 25, 26 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.

В отношении запасов с низкой оборачиваемостью и неликвидов создается оценочный резерв. Запасы, находящиеся на хранении без движения более 2 лет, считаются 100% обесцененными; более 1,5 лет – обесцененными на 75%; более 1 года – на 50%; более 9 месяцев – на 25%. Для запасов, хранящихся менее 9 месяцев, резерв не предусмотрен.

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 попередельным 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 2013 ГОД

За 2013 год Общество получило прибыль от реализации 727 691 тыс. руб., выручка составила 1 228 794 тыс. руб., себестоимость реализации 501 103 тыс. руб.

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

Коммерческие расходы в отчетном году составили 411 706 тыс. руб. Наибольшую часть составляют расходы на комиссионное вознаграждение 211 205 тыс. руб., расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов и резерва) – 97 846 тыс. руб., арендные платежи – 41 145 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2012 году составили 381 777 тыс. руб. Наибольшую часть составляют расходы на комиссионное вознаграждение 182 682 тыс. руб., расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов и резерва) – 98 620 тыс. руб., арендные платежи – 40 114 тыс. руб.

Управленческие расходы в отчетном году составили 172 443 тыс. руб. Наибольшую часть составляют расходы по аренде – 4 183 тыс. руб. (с учетом коммунальных платежей), расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов и резерва) – 81 316 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2012 году составили 180 306 тыс. руб. Наибольшую часть составляют расходы по аренде – 1 933 тыс. руб., расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов и резерва) – 103 961 тыс. руб.

Прочие доходы составили 23 432 тыс. руб. Наибольшую часть из них составляют курсовые разницы – 8 280 тыс. руб., а так же оприходование излишков по результатам проводимых инвентаризаций – 7 207 тыс. руб.

В 2012 г. прочие доходы составили 24 527 тыс. руб., из которых курсовые разницы 11 813 тыс. руб. и оприходование излишков по результатам проводимых инвентаризаций – 8 230 тыс. руб.

Прочие расходы составили 61 137 тыс. руб. Наибольшую часть из них составляют курсовые разницы – 3 338 тыс. руб. налоги и сборы – 9 891 тыс. руб., услуги банков – 3 488 тыс. руб., резерв предстоящих расходов – 23 368 тыс. руб.

Прочие расходы составили 70 218 тыс. руб. Наибольшую часть из них составляют курсовые разницы – 13 553 тыс. руб. налоги и сборы – 6 709 тыс. руб., услуги банков – 3 452 тыс. руб.

5. АКТИВ И ПАССИВ БАЛАНСА.

Данные по статьям актива и пассива приведены в таблице 1.

Показатели «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» отражены с учетом НДС (без сворачивания).

Таблица 1. Информация по статьям актива и пассива.

Наименование	2013, тыс. руб.	2012, тыс. руб.	2011, тыс. руб.
Валюта баланса	1 664 711	1 587 974	1 473 559
Остаточная стоимость объектов ОС, в т.ч.	300 835	329 654	326 786
остаточная стоимость объектов основных средств	300 713	328 649	210 879
незавершенное строительство	122	1 005	115 907
Запасы, в т.ч.:	505 511	492 448	464 979
оборудование к установке	4 803	5 142	19 987
материалы	78 330	64 724	63 466
основное производство	120 821	116 835	119 721
готовая продукция и товары	158 697	164 438	152 886
товары отгруженные	142 523	141 078	108 719
расходы будущих периодов	337	231	200
Дебиторская задолженность	383 271	357 672	366 339
Кредиторская задолженность	120 479	172 332	110 791
Прочие внеоборотные активы	121 948	127 771	114 583

В составе прочих внеоборотных активов отражена стоимость экспонатов Фонда «Наследие». Данный фонд представляет собой авторские изделия с культурной ценностью, не предназначенные для продажи. Экспонаты, находящиеся в Фонде, учитываются по фактической себестоимости производства.

Запасы отражены с учетом резерва под обесценение, который создан ретроспективно за счет нераспределенной прибыли/убытка за 2011-2012 годы и за счет прочих доходов и расходов в 2013 году.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ.

Информация по учету на забалансовых счетах приведена в Таблице 2.

Таблица 2. Информация по забалансовым счетам

Наименование	2013, тыс. руб.	2012, тыс. руб.	2011, тыс. руб.
ТМЦ, принятые на ответственное хранение (сч.002)	2 546	682	7 543
Товары, принятые на комиссию (сч. 004)	9 276	7 446	6 922
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов (сч.007)	18 823	18 831	23 543
Обеспечения обязательств и платежей полученные (сч.008)	19 810	15 125	10 990

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Были внесены ретроспективные корректировки по исправлению добавочного капитала ошибочно сформированного в 90-ые годы в сумме 110 540 тыс. руб. Корректировки отражены за счет «Нераспределенной прибыли/убытка».

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Кроме резервов, указанных в Таблице 2, в 2013 г. был создан резерв на выплату премии – 13 419 тыс. руб. Резерв создан за счет коммерческих и управленческих расходов.

По состоянию на 31.12.2013 г. была проведена инвентаризация резерва по неиспользованным дням отпуска. Сумма резерва составила 34 827 тыс. руб.

Иных резервов в учете 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 31.12.2013 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2012 г., тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость	33 452	40 223
Налог на доходы физических лиц	4 108	3 106
Прочие налоги, в том числе:	1 779	2 053
налог на имущество	1 533	1 598
плата за пользование вод.объектами	5	5
земельный налог	185	390
плата за загрязнение	39	37
транспортный налог	17	23
Итого задолженность по налогам и сборам	39 339	45 382

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на:

Наименование статьи задолженности перед государственными внебюджетными фондами	Задолженность на 31.12.2013 года, тыс. руб.(переплата с «-»)	Задолженность на 31.12.2012 года, тыс. руб.(переплата с «-»)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (ФСС)	- 380	- 282
Расчеты по ОМС в Фонд обязательного медицинского страхования	1 519	1 441
Взносы в ФСС и ФСС-НС	868	60
Итого задолженность	9 325	8 089

10. ОБЪЕКТЫ 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.

Объект «Здание ЛФЦ литер Х» обесценен на 100%.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список аффилированных лиц приведен в Таблице 3.

Таблица 3. Список аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания
1	2	4	5
1	Цветкова Галина Викторовна	лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.04.2002
2	Коробков Денис Игоревич	лицо является членом Совета директоров акционерного общества	23.06.2007
3	Ахундов Фуад Намирович	лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.04.2013
4	Муслимов Ильдар Равильевич	лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.04.2013
5	Васильчишин Константин Эдуардович	лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.04.2013
6	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом ЛФЗ»	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.10.2006
7	Компания с ограниченной ответственностью «ДАРРЕЛЛ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (DARRELL HOLDING LIMITED)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.10.2006
8	Константинос Маллиотис (Constantinos Malliotis)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.12.2011
9	Кириакос Георгиадес (Kyriacos Georgiades)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.12.2011
10	Международная предпринимательская компания «ЛЕБЕРИК ИНВЕСТМЕНТС ЛТД» (LEVERIC INVESTMENTS LTD)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.10.2006
11	Международная предпринимательская компания «УИРДЭЙЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (WIERDALE INVESTMENTS LIMITED)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.10.2006
12	Международная предпринимательская компания «ПИРСАЙД ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» (PIERSYDE HOLDINGS LIMITED)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.10.2006
13	Закрытое акционерное общество ТВОРЧЕСКАЯ ФИРМА «СИРИН»	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.06.2008
14	Крайнов Сергей Николаевич	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.06.2008

		принадлежит акционерное общество	
15	Карлос Армандо Бриден Гонзалес (Carlos Armando Bryden Gonzalez)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.12.2008
16	Изольда Ванесса Моран Анриа (Isolda Vanessa Moran Anria)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.12.2008
17	Компания с ограниченной ответственностью «ЭВОЛЮЦИЯ ПОСЕЛИН ЛИМИТЕД» (EVOLUTSIA PORCELAIN LIMITED)	1) лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества 2) лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.03.2010 09.10.2008
18	Компания с ограниченной ответственностью «ЭВОЛЮЦИЯ КОНГЛОМЕРАТ ЛИМИТЕД» (EVOLUTSIA CONGLOMERATE LIMITED)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.10.2008
19	Андреас Петрондас (Andreas Petrondas)	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.10.2008
20	Цветков Николай Александрович	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.10.2008
21	Солодилов Юрий Иванович	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.12.2008
22	Тылевич Татьяна Александровна	1) лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2) лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество 3) лицо является членом Совета директоров акционерного общества	01.11.2008 01.11.2008 20.06.2009
23	Митирев Сергей Сергеевич	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	08.06.2010
24	Тимошин Дмитрий Андреевич	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	08.06.2010
25	Смирнов Александр Семенович	лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.04.2013

Деятельность Компании тесно связана с Группой «Evolutsia Conglomerate Ltd.» (бенефициар Группы – Цветков Николай Александрович).

В состав аффилированных лиц входит ООО «Торговый Дом ЛФЗ». Торговые операции между Обществом и ООО «Торговый Дом ЛФЗ» осуществляются на постоянной основе. Сумма сделок за 2013 год составила 374 563 тыс. руб., за 2012 год – 298 547 тыс. руб. Комиссионное вознаграждение ООО «Торговый Дом ЛФЗ» в 2013 г. составило 112 667 тыс. руб., в т.ч. НДС – 17 186 тыс. руб., в 2012 г. – 94 199 тыс. руб., в т.ч. 14 369 тыс. руб. Показатели задолженности ООО «Торговый Дом ЛФЗ» перед Обществом отражены в Таблице 4.

Таблица 4. Задолженность ООО «Торговый Дом ЛФЗ»

Отчетная дата	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
31.12.2011	261 449	10 759
31.12.2012	235 855	9 840
31.12.2013	245 409	-

В состав связанных сторон включается компания Philippe Deshoulieres Lourioux (Франция), торговые операции с которой осуществляются на постоянной основе. Оборот по импорту составил в 2013 г. 467 220,68 евро, в 2012 г. – 693 177,84 евро. Оборот по экспорту составил в 2013 г. 78 041,96 евро, в 2012 г. – 79 249,47 евро. Показатели задолженности Philippe Deshoulieres Lourioux перед Обществом отражены в Таблице 5.

Таблица 5. Задолженность Philippe Deshoulieres Lourioux

Отчетная дата	Дебиторская задолженность, евро	Кредиторская задолженность, евро
31.12.2011	31 512,22	187 914,92
31.12.2012	42 216,73	459 144,07
31.12.2013	412 388,06	-

Кроме, перечисленных выше, 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 2013 год составила 39 256 тыс. руб., кроме того отчисления страховых взносов в фонды страхования составили 6 611 тыс. руб.

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31.12.2013 г. составляют 41 424 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.
- 38 224 тыс. руб. – сумма, перечисленная Societe Financiere Deshoulieres SAS по Договору № 11/01-372 от 01.06.2011 года.

По состоянию на 31.12.2013 г. срок погашения займов по условиям доп. Соглашения на пролонгацию не более 12 месяцев после отчетной даты.

13. РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

В 2013 году был получен займ по договору № ONC-13-LEN-01 от 27.03.2013 г. на сумму 17 500 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2013 г. срок погашения заемных обязательств не более 12 месяцев после отчетной даты.

14. ИНФОРМАЦИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ

В 2013 году Обществом крупных сделок не совершалось.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2013 (тыс. руб.)	2012 (тыс. руб.)
Прибыль/убыток до налогообложения	112 788	39 760
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	22 558	7 952
Постоянные налоговые обязательства отчетного периода	4 415	8 023
Отложенные налоговые обязательства отчетного периода	-15 188	- 15 034
Отложенные налоговые активы отчетного периода	- 19 396	- 935
Прочее	-9	37 579
Чистая прибыль	78 195	61 370

По состоянию на 31.12.2013 г. Обществом была проведена инвентаризация отложенных налоговых активов и обязательств (Таб. 6,7).

Таблица 6. Отложенные налоговые активы

Наименование	Сумма, руб.	ОНА, руб.
Внеоборотные активы	47 269 561,04	9 453 912,21
Убыток текущего периода	12 637 443,00	2 527 488,60
Оборудование	85 275 471,36	17 055 094,27
Оценочные обязательства и резервы	50 576 029,00	10 115 206,00
Итого	195 758 504,40	39 151 701,08

Таблица 7. Отложенные налоговые обязательства

Наименование	Сумма, руб.	ОНО, руб.
Внеоборотные активы	7 354 204,39	1 470 840,88
Готовая продукция	131 862 697,04	26 372 539,41
Нематериальные активы	15 463 188,16	3 092 637,63
Итого	154 680 089,59	30 936 017,92

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

Событий произошедших после отчетной даты не было.

17. РАСКРЫТИЕ РЕТРОСПЕКТИВНЫХ КОРРЕКТИРОВОК

В связи с изменением Учетной политики для целей бухгалтерского учета в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 г. скорректировано сальдо на 31.12.2011 и 31.12.2012 г. Показатели за 2012 г., представленные в отчете о финансовых результатах, не пересматривались в связи с практической нецелесообразностью и несущественным эффектом.

Корректировки статей бухгалтерского баланса представлены в таблицах 8 и 9.

Таблица 8. Корректировка отчетности 2011 г.

№	Наименование статей баланса	2011			Пояснения
		до коррект	после коррект	корректировка	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
1	Основные средства	398 941	326 786	72 155	Резерв под объекты незавершенного строительства
	в т.ч.:			-	
	основные средства	210 879	210 879	-	
	незавершенное строительство	188 062	115 907	72 155	
2	Отложенные налоговые активы	16774	46 455	- 29 681	Налоговые разницы в результате ретроспективных корректировок
3	Прочие внеоборотные активы	-	114 583	- 114 583	Перенос из раздела "Запасы" стоимости экспонатов Фонда "Наследие"
4	Запасы	624 140	464 979	159 161	Резерв под обесценение запасов и перенос стоимости экспонатов Фонда "Наследие" в состав прочих внеоборотных активов
	в т.ч.:			-	
	оборудование к установке	33 107	19 987	13 120	
	материалы	89 237	63 466	25 771	
	основное производство	119 721	119 721	-	
	готовая продукция и товары	267 210	152 886	114 324	
	товары отгруженные	114 665	108 719	5 946	
	расходы будущих периодов	200	200	-	
5	Переоценка внеоборотных активов	110 572	-	110 572	Переоценка объектов ОС, неподтвержденная документами
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 305 149	- 302 867	- 2 282	Результат корректировки переоценки объектов ОС и ретроспективного формирования резервов
7	Отложенные налоговые обязательства	-	21 238	- 21 238	После внесения корректировок отражаются развернуто с ОНА

Таблица 9. Корректировка отчетности 2012 г.

№	Наименование статей баланса	2 012			Пояснения
		до коррект	после коррект	корректировка	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
1	Основные средства	401 809	329 654	72 155	Резерв под объекты незавершенного строительства
	в т.ч.:			-	
	основные средства	328 649	328 649	-	
	незавершенное строительство	73 160	1 005	72 155	
2	Отложенные налоговые активы	38 575	54 340	- 15 765	Налоговые разницы в результате ретроспективных корректировок
3	Прочие внеоборотные активы	-	127 771	- 127 771	Перенос из раздела "Запасы" стоимости экспонатов Фонда "Наследие"

4	Запасы	660 547	492 448	168 099	Резерв под обесценение запасов и перенос стоимости экспонатов Фонда "Наследие" в состав прочих внеоборотных активов
	в т.ч.:			-	
	оборудование к установке	18 262	5 142	13 120	
	материалы	87 469	64 724	22 745	
	основное производство	116 835	116 835	-	
	готовая продукция и товары	294 651	164 438	130 216	
	товары отгруженные	143 099	141 078	2 021	
	расходы будущих периодов	231	231	-	
5	Переоценка внеоборотных активов	110 540	-	110 540	Переоценка объектов ОС, неподтвержденная документами
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 243 748	- 241 466	- 2 282	Результат корректировки переоценки объектов ОС и ретроспективного формирования резервов
7	Отложенные налоговые обязательства	-	11 540	- 11 540	После внесения корректировок отражаются развернуто с ОНА

Главный бухгалтер

Н.В. Гордеева

28 марта 2014 г.