

Пояснительная записка
к годовой отчетности Открытого Акционерного
Общества "Киришская фирма Нефтезаводмонтаж"
за 2014 год.

1. Сведения об организации

Полное наименование: Открытое Акционерное Общество «Киришская фирма Нефтезаводмонтаж».

Юридический адрес: 187110, г.Кириши, ш.Энтузиастов д.15. Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

Общество зарегистрировано 18 июня 1997 года; регистрационный N 31/00250; свидетельство о Государственной регистрации серия ЛО-001 N17676 выдано Киришским филиалом Ленинградской областной регистрационной палаты.

Общество создано в ходе реорганизации в форме выделения из состава юридического лица - Закрытого Акционерного Общества Специализированное Объединение «Химмонтаж» на основании решения собрания учредителей (протокол № 1 от 26 марта 1997 года) и является правопреемником филиала ЗАО СО «Химмонтаж» Киришская фирма «Нефтезаводмонтаж».

Устав в новой редакции, утвержденный Общим собранием Акционеров 06.06.2012 года, зарегистрирован 20 июня 2012 года ИФНС России по Киришскому району Ленинградской области.

Хозяйственную деятельность в Северо-Западном регионе РФ Общество ведет с 1964 года (приказ Минмонтажспецстроя СССР от 18 января 1964 года №13).

Предприятие занимается строительством, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением, пусконаладочными работами и капитальными ремонтами объектов всех отраслей промышленности, социальной сферы, жилищно-гражданских объектов и другими работами.

Основной вид деятельности - монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений, строительство, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, пусконаладочные работы и капитальный ремонт объектов всех отраслей промышленности, социальной сферы, жилищно-гражданских объектов и другие работы (коды: по ОКОНХ-61124, ОКВЭД- 45.3)

Общество является членом СРО Некоммерческое партнерство «Строители Ленинградской области», которое имеет номер регистрационной записи в гос.реестре СРО – СРО-С-093-30112009. Номер реестровой записи Общества в реестре членов СРО - 04-02/6. Общество в текущем периоде имело два свидетельства «О допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства»:

- серия ЛО №0586, бессрочное, дата начала действия свидетельства 29.11.2012г. Приложение к свидетельству серия ПС № 1996 – Виды работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Общая площадь занимаемых земельных участков – 4,337га. Земельные участки, ранее закрепленные в бессрочное пользование Администрацией Киришского района выкуплены и находятся в собственности предприятия.

Выделено три земельных участка:

- земельный участок производственной базы – 38423 кв.м,
- земельный участок под административный корпус – 3337 кв.м.,
- земельный участок под подъездную дорогу к производственной базе – 1612 кв.м.

Перечень объектов недвижимого имущества, находящихся в собственности организации

- здание производственной базы 1966 г.п – 6421,5 кв.м
- здание бытового корпуса производственной базы 1997 г.п – 83,1 кв.м.
- здание диспетчерского пункта на территории производственной базы 2000 г.п. – 32,1 кв.м.
- здание склада на территории производственной базы 1966 г.п. – 569,3 кв.м.
- здание гаража на территории производственной базы 1998 г.п. – 65,1 кв.м.

- здание гаража на территории производственной базы 2000 г.п. – 224,4 кв.м.
- административное здание 1967 г.п. – 778,4 кв.м.
- здание гаража по адресу: г.Кириши, пр.Победы 1995 г.п. - 32,2 кв.м.
- ограждение производственной базы

- узел противопожарного водоснабжения

Все объекты недвижимости зарегистрированы и поставлены на учет в Управлении федеральной регистрационной службы по Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

Объекты недвижимости, расположенные на территории производственной базы и участок под ними, являлись предметом залога по оформленной кредитной линии в ОАО «Балтийский банк» с 12.12.2013г. по 11.12.2014г.

Кроме того, предприятие в своей деятельности использует другие производственные объекты:

- покрасочное отделение (на основе сборно-разборного здания);
- производственные внутренние проезды, бетонные покрытия открытых площадок промбазы;
- проезды асфальтобетонные, покрытия площадок участка административного здания;
- подкрановые пути N1 и N2 (складского хозяйства и готовой продукции).

Производственные площади имеют централизованное электроснабжение, холодное водоснабжение, железнодорожные и автомобильные подъездные пути.

Отопление объектов производственной базы и административного здания осуществляется собственными автономными котельными установками.

В соответствии с ФЗ «О промышленной безопасности производственных объектов» весь комплекс производственной базы прошел освидетельствование в управлении Северо-Западного округа Федерального промышленного надзора России с включением в государственный реестр опасных производственных объектов, регистрационный номер А 20-00046 от 18.09.2008г, действующее свидетельство за №А-02000046 от 12.05.2010г. срок действия до 12.05.2015г.

Предприятие имеет бессрочную лицензию Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных действий № 47-Б/00057 от 24.12.2014г. на осуществление деятельности по монтажу, технологическому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий.

Контрольно-сварочная лаборатория производственной базы организации, соответствует требованиям системы неразрушающего контроля Ростехнадзора России:

- свидетельство ЦНИИТМАШ об аттестации № 60А200716 от 06.08.2011г. Срок действия до 06.08.2014г.
- свидетельство ЦНИИТМАШ об аттестации №11А050107 от 29.08.2014г. Срок действия до 29.08.2017г.
- санитарно-эпидемиологическое заключение №47.01.02.000М.000005.11 от 01.03.2011г. сроком действия до 01.03.2016г.

Осуществлено коллективное страхование гражданской ответственности членов СРО в случае причинения вреда вследствие недостатков работе, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Уставный капитал Открытого Акционерного Общества составляет 18782640 рублей и отражает стоимость 82380 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 228 рублей, размещенных при учреждении Общества.

Все акции полностью размещены и оплачены среди учредителей на момент создания 18.06.1997: юридическое лицо - ЗАО «СО «Химмонтаж», физические лица - 234 чел. (работники фирмы).

Решение о выпуске акций и отчет об итогах выпуска утверждены Наблюдательным Советом Общества от 29 июня 1997 года и зарегистрированы Комитетом финансов правительства Ленинградской области 30.07.1997г. № 45-1-760; Региональным отделением Федеральной службы по финансовым рынкам в Северо-Западном федеральном округе 07.07.2009г. выпуску присвоен новый номер 1-01-00790-D.

Привилегированные акции не выпускались и на 31.12.2014г. отсутствуют.

Акции фирмы не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, поэтому не имеют рыночной котировки. За отчетный период дополнительного выпуска акций и других ценных бумаг и изменение уставного капитала не проводилось.

По состоянию на 31.12.2014г. не выкупленных акций по балансу фирмы не числится.

На предстоящий период Общество не планирует дополнительного выпуска ценных бумаг.

Ведение реестра с 2000г. осуществляется внешним регистратором ЗАО «Сургутинвестнефть» - Киришское представительство, лицензия 01100 Сер.03 № 000304, бессрочная.

Число акционеров на 31.12.2014г. – 29, в том числе физические лица – 26 человека и юридические лица – 3, из них:

- ЗАО «СО «Химмонтаж»,
- ООО «СтройКом»,
- ОАО «ИФК «Инфраструктура»

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Наблюдательный Совет численностью 7 человек, в пределах, определенных Уставом Общества. В текущем периоде руководство осуществлялось до 10 июня 2014г. Наблюдательным Советом, избранным Общим Собранием Акционеров от 04.06.2013г., после - Наблюдательным Советом, избранным Общим Собранием Акционеров от 10.06.2014г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом- генеральным директором Общества Власенковым В.И., избранным Общим собранием акционеров от 06.06.2012г. сроком на 5 лет.

Коллегиальный исполнительный орган не сформирован.

В качестве аудитора Общества решением годового общего собрания акционеров 04.06.2013г. утверждено ООО «Центр Аудит», член НП «Аудиторская Палата России» (ОРНЗ 10701005670 в реестре НП «АПР») регистрационный номер (ОГРН) 1024701478856.

Для внутреннего текущего анализа деятельности фирмы общим годовым собранием избрана ревизионная комиссия в составе 3 человек.

Раскрытие информации о деятельности общества на основании «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР № 06-117/пз-н от 10.10.2006г., осуществляется с представлением в РО ФСФР и размещением в сети Интернет на сайте nzm.kirishi.ru.

Сведения об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2014г.

Наименование юридического лица, ФИО физического лица	Основание для признания аффилированным лицом	Доля в уставном капитале
Общество с ограниченной ответственностью «Стройком»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	94,419%
Закрытое акционерное общество «Специализированное Объединение Химмонтаж»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0.001%
Власенков Владимир Иосифович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества	-
Гаврич Ранко	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества	-
Брагин Всеволод Викторович	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества	-
Ануфриева Наталья Петровна	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества	-
Ездимирович Тамара Георгиевна	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества	-
Кладницкая Лилия Ивановна	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества	-
Ершова Ольга Эликсовна	Лицо является членом Наблюдательного совета акционерного общества	-

В текущем году Общество совершало следующие операции со связанными лицами:

ЗАО «СО «Химмонтаж» арендует помещение под офис по адресу г.Кириши, Ленинградской области, ш.Энтузиастов, д.15, в текущем году арендная плата составила на 28,3 тыс.руб, в т.ч. НДС, ЗАО «СО «Химмонтаж» оплатило стоимость арендной платы в сумме 28,3 тыс. руб., в т.ч НДС.

С ООО «СтройКом» совершены следующие операции:

- получен аванс от ООО «СтройКом» на выполненные работы в сумме 90486 тыс.руб., в т.ч. НДС.
- выполнено работ для генподрядчика ООО «СтройКом», а также продано этой фирме металлоконструкций и материалов на сумму 383696 тыс.руб., в т.ч. НДС.
- зачтен полученный аванс в счет выполненных работ – 62595 тыс.руб., в т.ч. НДС
- получена оплата за выполненные работы и проданные металлоконструкции в сумме 328241 тыс.руб., в т.ч.НДС.
- оприходованы от ООО «СтройКом» материалы, услуги генподрядчика, а также прочие услуги (электроэнергия, возмещение проживания и др.) на сумму 19186 тыс.руб., в т.ч НДС.
- зачтена кредиторская задолженность за полученные материалы, услуги генподрядчика, а также прочие услуги (электроэнергия, возмещение проживания и др.) в счет дебиторской задолженности за выполненные работы в сумме 19042 тыс.руб., в т.ч. НДС

2. Сведения о производственно-хозяйственной деятельности за 2014 год.

2.1. Основные направления деятельности и их результат

В 2014 году предприятие проводило строительно-монтажные работы и ремонтные работы в указанных объемах на следующих объектах:

Объект	Выполнение работ всего за год	доля работ по договору в общем объеме работ	в т.ч. своими силами	в т.ч. силами субподрядных организаций
Капитальный ремонт объектов ООО "Киниф" по договорам	118 273,8	26,6%	98 570,9	19 702,9
Договоры, по которым ген.подрядчиком выступает ООО "СтройКом" на объектах ООО "Киниф"				
Договор №22/04-14 от 22.04.2014г. Установка ЭЛОУ-АВТ-2	151 396,4	34,1%	127 148,8	24 247,6
Договор № 10/02-14 от 10.02.2014г. Установка Л-24/6, объект 930-01 МЦК	55 290,3	12,5%	53 152,2	2 138,1
Договор № 04/02-14 от 04.02.14г. Установка Л-24/6, объект 240-10	45 826,7	10,3%	45 826,7	-
Договор № 11/06-13 от 11.06.2013г. Узел ввода присадок	31 574,8	7,1%	31 574,8	-
Договора №21/03-14 от 21.03.2014г. Установка Л-24/6 объект 240-10	16 785,1	3,8%	8 470,9	8 314,2
Договор № 20/05-14 от 20.05.2014г. Установка АВТ-2, МЦК	11 922,5	2,7%	1 639,9	10 282,6
Договор № 17-07/14 от 17.07.2014г. Установка АВТ-2	8 050,9	1,8%	8 050,9	-
Прочие строительно-монтажные работы по договорам с ООО "СтройКом"	4 719,6	1%	3 814,7	904,9
Итого по договорам с ООО «СтройКом»	325 566,3	73,3%	279 678,9	45 887,4
Прочие работы	529,5	0,1%	529,5	-
ВСЕГО	444 369,6	100%	378 779,3	65 590,3

Динамика выполнения строительно-монтажных и ремонтных работ за 2014 год по кварталам выглядит следующим образом:

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	год
Строительно-монтажные работы					
всего	80209,2	60142,6	74481,4	229536,4	444369,6
в т.ч. своими силами	80209,2	58406,7	65819,4	174344,1	378779,4
в т.ч. силами субподрядчиков	-	1736,0	8662,0	55192,3	65590,3
Доля от выполнения за год	18,1%	13,5%	16,8%	51,6%	100%
Доля от выполнения своими силами за год	100%	2,9%	11,6%	24,0%	14,8%

Структура выручки от основной деятельности за 2014 и 2013 год следующая:

	2014 г.	2013 г.	% увеличения / снижения
Выполнено строительно-монтажных и ремонтных работ всего	444369,6	374508,9	+18,7%
своими силами	378779,3	329439,3	+15,0%
силами субподрядчиков	65590,3	45069,6	+45,5%
Ген.услуги	2195,3	1675,6	+31,0%
Услуги сварочной лаборатории	499,0	1698,1	-70,6%
Услуги транспорта и механизмов	725,0	405,2	+78,9%
Реализация металлоконструкций	353,8	1417,1	-75,0%
Работы цеха металлоконструкций	-	12,1	
Прочие услуги	-	33,9	
Итого по основной деятельности	448142,7	379750,9	+18,0%

В составе затрат можно проследить следующие изменения за 2013 – 2014 годы:

Статьи затрат	2014 год	2013 год	% увеличения / уменьшения
Материальные затраты	163 000	128 274	+27,1%
Затраты на оплату труда	144 705	113 025	+28,0%
Отчисления на социальные нужды	43 279	33 661	+28,6%
Амортизация	5 714	5 737	-0,4%
Услуги субподрядчиков	65 590	45 070	+45,5%
Прочие услуги	33 738	21 124	+59,7%
Итого затраты текущего года	456 026	346 891	+31,5%
Изменение остатков металлоконструкций	-18 284	-1 685	+8,2%
Затраты, относящиеся к выполнению СМР текущего года	437 742	345 206	+26,8%

Таким образом, выручка от основной деятельности увеличилась в 2014 году на 18% по сравнению с 2013 годом, а затраты на производство – на 27%. Удельная доля работ субподрядчиков в общем объеме работ в 2014г. увеличилась до 14,7% по сравнению с 12,0% в 2013 году.

Доля управленческих расходов в общем объеме затрат в 2014 году осталась на уровне 2013 года - 9,8%.

Прибыль от продаж в 2014 году снизилась на 70% и составила 10401 тыс.руб., рентабельность основной деятельности снизилась с 10% в 2013 году до 2,4 % в 2014 году..

Состав прочих доходов и прочих расходов раскрыт в нижеприведенной таблице

Прочие доходы	2013г.	2014г.
Реализация прочих активов		
(материалов)	6579,3	24963,7
Реализация акций	-	10389,7
Возмещение расходов	951,8	256,5
Финансирование из ФСС	115,8	
Закрытие резерва под обесценение акций	-	6038,0
Компенсация расходов за военные сборы	69,7	
Оприходование материалов от списания основных средств	-	405,8
Списание кредиторской задолженности	963,3	714,1
Проценты за пользование денежными средствами		368,9
Прочее	9,4	38,8
Итого	8689,3	43175,5

Прочие расходы	2013г.	2014г.
Проданные материалы	5719,6	23484,4
Проданные акции	-	6038,0
Возмещение расходов	822,7	78,2
Резерв по сомнительным долгам	16015,4	10442,0
Налог на имущество	745,5	630,4
Расходы на проживание сотрудников	844,9	-
Списание дебиторской задолженности	563,8	203,5
Услуги кредитных организаций	763,3	549,5
Проценты за пользование кредитными средствами	2165,8	1911,3
Материальная помощь по различным обстоятельствам	107,0	101,0
Оплата дополнительных отпусков согласно кол.договора	328,4	288,9
Премии и подарки и аналогич. выплаты	655,6	616,4
Услуги реестродержателя		31,0
Списание материалов и осн.средств по разным основаниям	36,6	101,1
Пени, штрафы по различным основаниям	38,9	204,6
Прочие расходы	184,8	208,7
Итого	28992,3	44889,0

Прибыль до налогообложения составила 8687 тыс.руб. За счет уменьшения отложенных налоговых активов, образованных от убытка текущего года в результате применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», чистая прибыль по результатам 2014 года снизилась и составила 8003 тыс.руб.

Согласно решению общего собрания акционеров нераспределенная прибыль за 2013 год уменьшила убыток прошлых лет. Дивиденды за 2013 и 2014 год не начислялись и не выплачивались.

2.2. Отдельные аспекты финансово-хозяйственной деятельности

Кредиты и займы

На начало отчетного года предприятие имело обязательство по полученной от ОАО «Балтийский банк» 12.12.2013г. кредитной линии в размере 16870,2 тыс.руб.

Предприятие в течение года активно использовало кредитные средства по указанной кредитной линии, задолженность по этому договору погашена 11.12.2014г.

Предприятие на начало года имело задолженность перед ЗАО «СО «Химмонтаж» по договорам беспроцентного займа № 10/11/2011 от 10.11.2011г. и № 08/12/2011 от 08.12.2011 на суммы 6000,0 тыс.руб. и 7000,0 тыс.руб. соответственно. На конец отчетного года задолженность по указанным займам погашена.

Финансовые вложения

На начало отчетного года организация имела следующие долгосрочные финансовые вложения:

- акции ЗАО «СО «Химмонтаж» в количестве 97833 штук номинальной стоимостью за пакет акций 9082,4 тыс.руб; их балансовая стоимость на начало года составляет 6038,0 тыс.руб. в связи с тем, что в период с 1998 по 2000 годы общество приобретало акции эмитента по цене ниже номинала. На начало года пакет акций, принадлежащий обществу, составлял 43% от уставного капитала эмитента.

В бухгалтерском учете на начало отчетного года под эти акции создан резерв под обесценение ценных бумаг в размере 6038,0 тыс.руб.

В 2014 году все акции ЗАО «СО Химмонтаж» проданы, от этой операции общество получило прибыль в размере 4351,8 тыс.руб.

Численность и оплата труда

Среднесписочная численность работников за 2014 год составляет 251 человек.

Коэффициент текучести кадров 30,37%.

Структурный списочный состав работающих на 31.12.2014г. – 259 чел.

- инженерно-технический состав и специалисты – 49 чел.
- рабочие – 210 чел.

- из них монтажники – 111 чел,
- сварщики – 29 чел.
- механизаторы – 15 чел.

	2014 год	2013 год	Изменение
Среднесписочная численность	251	234	+7,3%
Фонд оплаты труда	143922,9	115002,6	+25,1%
Среднемесячная заработная плата	47783	40955	+ 16,7%
Удельная доля заработной платы в выручке	32,1%	30,3%	+ 6,0%

Структура основных средств и их использование

Остаток незавершенного строительства на 31.12.2013г. и 31.12.2014 г. составил 463 тыс.руб. по объекту «Реконструкция электроснабжения производственной базы». В течение года затраты на объект не производились.

В 2014 году приобретено основных средств на сумму 10620 тыс.руб., выбыло основных средств по остаточной стоимости на 47 т.р., а начислено амортизации 5714 тыс.руб. Коэффициент обновления основных фондов за 2014 год составил 10,3%, в то время как за 2013 год лишь 1%.

Структура основных фондов на начало и конец отчетного периода следующая:

тыс.руб.

	31.12.2012			31.12.2013		
	Балансовая стоимость	Амортизация	% износа	Балансовая стоимость	Амортизация	% износа
Основные средства	103014	63860	62,0%	94965	60670	63,9%
здания и сооружения	27954	12960	46,4%	27954	12205	43,7%
транспортные средства	15942	12569	78,8%	15168	11696	77,1%
машины и оборудование	53889	35607	66,1%	45957	33420	72,7%
прочие объекты основных средств	2917	2724	93,4%	3574	3349	93,7%
земельные участки	2312			2312		

3. Расшифровка балансовых показателей

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2013г. и 31.12.2014г. дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам.

Кроме того, в составе дебиторской задолженности имеются гарантийные удержания в размере 5% от стоимости выполненных работ, недоплаченных заказчиками или генподрядчиками в соответствии с условиями договоров строительного подряда. В зависимости от срока, когда в соответствии с условиями договора, возникают обязательства по оплате гарантийных удержаний, задолженность квалифицируется как долгосрочная или краткосрочная.

По состоянию на 31.12.2013 г. создан резерв по сомнительным долгам неплатежеспособных дебиторов в общей сумме 16016 тыс.руб.

В 2013 году дебиторская задолженность из указанного резерва списана в связи с истечением срока исковой давности на сумму 919 тыс.руб., и вновь создан резерв по сомнительным долгам неплатежеспособного дебитора ООО «Строительство гидротехнических сооружений» (ООО «СГС») в размере 50% задолженности в сумме 10442 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2014г. резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности составил 25539 тыс.руб., в т.ч по долгу ООО «СГС» в размере 75% от суммы задолженности, т.е. 15663 тыс.руб. и по долгу «ИХТМ Предприятие по технологическому развитию - Центр технологического инжиниринга ЦПИ» в размере 100% задолженности в сумме 9875,9 тыс.руб.

Дебиторская задолженность за минусом созданного резерва на 31.12.2013 года составляет 147328 тыс.руб., в том числе со сроком погашения менее 12 месяцев - 122920 тыс.руб. и со сроком погашения более 12 месяцев - 24408 тыс.руб.

Дебиторская задолженность за минусом созданного резерва на 31.12.2014 года составляет 117227 тыс.руб., в том числе со сроком погашения менее 12 месяцев - 93265 тыс.руб. и со сроком погашения более 12 месяцев - 23962 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе по стр. прочие оборотные активы отражается НДС, оплаченный с поступления предоплаты от заказчиков, на 31.12.2013г. он составил 1587 тыс.руб., на 31.12.2014г. - 5842 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности имеются гарантийные удержания в размере 5% от стоимости выполненных работ, недоплаченных субподрядчикам в соответствии с договорами строительного подряда. В зависимости от срока, когда в соответствии с условиями договора, возникают обязательства по оплате гарантийных удержаний, задолженность квалифицируется как долгосрочная или краткосрочная.

Кредиторская задолженность без учета кредитов и займов на 31.12.2013 года составляет 99791 тыс.руб., в том числе со сроком погашения менее 12 месяцев - 98203 тыс.руб. и со сроком погашения более 12 месяцев - 1588 тыс.руб.

Кредиторская задолженность без учета кредитов и займов на 31.12.2014 года составляет 133790 тыс.руб., в том числе со сроком погашения менее 12 месяцев - 132214 тыс.руб. и со сроком погашения более 12 месяцев - 1576 тыс.руб.

При этом долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2013г. и 31.12.2014г. отражена в бухгалтерской отчетности по стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Состав дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2013 и 31.12.2014г. указан в разделе 5 приложения к бухгалтерской отчетности.

По строке оценочные обязательства бухгалтерской отчетности отражаются обязательства перед работниками в части предоставления отпусков (резерв), на 31.12.2013 года они составляли – 5325 тыс.руб., на 31.12.2014г. – 7856 тыс.руб.

4. Забалансовый учет активов и обязательств

1. Как сказано выше, на 31.12.2013 года организация пользовалась денежными средствами в рамках кредитных договоров с ОАО «Балтийский банк».

В качестве обеспечения обязательств по кредиту, выданному ОАО «Балтийский банк», был предоставлен залог здания производственной базы, здания бытового корпуса, здания склада НЗМ, здания диспетчерского пункта, двух гаражей, а также земельного участка производственной базы. Стоимость указанного имущества по залоговой стоимости на 31.12.2013 года составляла - 34339тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2014г. обязательств, по которым оформлен залог, у общества нет.

2. Согласно заключенных договоров генподрядчиком ООО «СтройКом» для выполнения работ предусмотрено выделение давальческих материалов и оборудования поставки заказчика, которые учитываются у организации за балансом. По состоянию на 31.12.2013г. остаток давальческих материалов, принятых на ответственное хранение, составил 2,6 тыс.руб., а оборудования – 807,5 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2014г. остаток давальческих материалов, принятых на ответственное хранение, составил 73598,4 тыс.руб., а оборудования – 446136,7 тыс.руб.

3. По состоянию на 31.12.2013г. задолженность неплатежеспособных дебиторов, учитываемая забалансово составила – 1235 тыс.руб., а по состоянию на 31.12.2014г. – 2355 тыс.руб.

5. Показатели удовлетворительности структуры баланса

Показатели	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Изменение
Чистые активы общества	90671	98674	+ 8,8%
Коэффициент текущей ликвидности	1,41	1,43	+1,4%
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,24	0,25	+4,2%
Выручка от основной деятельности	379751	448143	+18%
Финансовый результат отчетного периода	+10817	+ 8003	- 26%

Структура баланса общества по состоянию на 31.12.2014г. и 31.12.2013г. по критериям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 20.05.1994г. № 498, достаточно устойчива и стабильна. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами выше достаточного значения, коэффициента текущей ликвидности – в пределах нормы.

Выручка от основной деятельности возросла за 2014 год по сравнению с 2013 годом на 18%. Однако общий финансовый результат за 2014 год снизился на 26% по сравнению с 2013 годом и

составил 10817 тыс.руб., рентабельность предприятия за 2014 год снизилась до 1,8% по сравнению с 2,8% в 2013 году.

Дебиторская задолженность общества по состоянию на 31.12.2014г. снизилась по сравнению с 31.12.2013г. на 30101 тыс.руб., т.е на 20% и составила 117227 тыс.руб. Обязательства предприятия наоборот возросли на 31.12.2014г. по сравнению с 31.12.2013г. на 5877 тыс.руб., т.е. на 4% и составили 140329 тыс.руб. Это связано с увеличением запасов материалов и готовой продукции.

Увеличились запасы материалов на 31.12.2014г. по сравнению с 31.12.2013г. на 34553 тыс.руб., т.е на 91%, и составили 72417 тыс.руб., в том числе в 2,5 раза увеличились запасы готовой продукции (металлоконструкций) на 18284 тыс.руб. и составили 30139 тыс.руб.

Впервые с 2009 года приобретение основных средств за год превысило начисленную амортизацию и остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2014г. возросла на 4859 тыс.руб., т.е на 14% по сравнению с 31.12.2013г. Коэффициент обновления основных фондов за 2014 год составил 10,3%, а процент износа основных средств уменьшился до 62% в 2014 году, по сравнению с 64% в 2013 году.

В целом финансовое положение предприятия характеризуется как устойчивое.

6. Элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н, ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации 4/99», утвержденным приказом Минфина от 06.07.1999г. № 43н, с приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

К основным средствам относятся предметы со сроком службы более года и стоимостью более 40 тыс.руб. Предметы стоимостью не более 40 тыс.руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются на счете 10, субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Стоимость их списывается по мере передачи в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств для основных средств, принятых в эксплуатацию до 1.01.2002г., определяется исходя из норм амортизации, предусмотренных Постановлением СМ СССР № 107 за 1991г., а для основных средств, принятых в эксплуатацию начиная с 2002 г, исходя из сроков службы, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств на производится.

Стоимость спецодежды и специальной оснастки со сроком службы не более 12 месяцев списывается единовременно на затраты производства. Стоимость спецодежды и специальной оснастки со сроком службы более 12 месяцев списывается на затраты производства пропорционально скола носки, который установлен для вида спецодежды линейным методом.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, списываются на затраты в текущем периоде.

Материальные ценности, товары списываются в производство по средней стоимости.

Металлоконструкции изготовленные в цехе металлоконструкций, являющимся вспомогательным производством, учитываются по фактической себестоимости.

Металлоконструкции, предназначенные для собственного производства, но не смонтированные на отчетную дату, учитываются в составе материалов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

При изготовлении металлоконструкций для реализации сторонним организациям, они расцениваются по договорным ценам и включаются в объем реализованной продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы включаются в расходы по основной деятельности.

Организация начисляет резерв на оплату предстоящих отпусков ежемесячно используя расчетный коэффициент. В конце года неиспользованный резерв списывается и по результатам инвентаризации создается новый на предстоящий год.

Организация не создает ремонтный фонд, расходы на текущие и капитальные ремонты списываются в производство по мере осуществления расходов.

Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам.

Учетная политика для целей налогового учета.

Организация определяет налоговую базу по НДС по отгрузке по мере выставления счетов-фактур.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начислений.

В соответствии с ПБУ 18/02 организация осуществляет учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Организация формирует регистры налогового учета в свободной форме.

К основным средствам относятся предметы со сроком службы более года и стоимостью более 40 тыс.руб. Предметы стоимостью не более 40 тыс.руб., а также книги, брошюры и другие издания, учтенные на счете 10, субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности списывается по мере передачи в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств для основных средств, принятых в эксплуатацию до 1.01.2002г., определяется исходя из норм амортизации, предусмотренных Постановлением СМ СССР № 107 за 1991г., а для основных средств, принятых в эксплуатацию начиная с 2002 г, исходя из сроков службы, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Стоимость спецодежды и специальной оснастки вне зависимости от срока службы списывается на затраты производства в том периоде, в котором передана в эксплуатацию.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, учитываются в затратах в том периоде, в котором используются в целях получения дохода.

Материальные ценности списываются в производство по средней стоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по средней стоимости.

Списание продукции (металлоконструкций, плетей и др.) вспомогательного производства для целей налогообложения производится по прямым расходам, учитывая требования ст.319 НК п.1, согласно которой материалы и полуфабрикаты подвергшиеся обработке и не списанные на конец отчетного периода являются элементом незавершенного производства и учитываются по прямым расходам. Списание суммы косвенных расходов для налогового учета производится ежемесячно в уменьшение доходов производства и реализации.

Организация не начисляет резерв на оплату предстоящих отпусков.

Организация не создает ремонтный фонд, расходы на текущие и капитальные ремонты списываются в производство по мере осуществления расходов.

Организация не создает резерв под обесценение финансовых вложений и не создает резерв по сомнительным долгам.

Информация о расчетах по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» организация ведет учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2013г. и 31.12.2014г. отражаются в разделе внеоборотные активы баланса.

В составе отложенных налоговых активов на 31.12.2013г. учитывается потенциальное уменьшение налога на прибыль в сумме 10365 тыс.руб., в т.ч. в части основных средств 120 тыс.руб., расходов будущих периодов – 1184 тыс.руб., дебиторской задолженности – 3019 тыс.руб. и убытков прошлых лет – 6042 тыс.руб.

В составе отложенных налоговых активов на 31.12.2014г. учитывается потенциальное уменьшение налога на прибыль в сумме 9626 тыс.руб., в т.ч. в части основных средств 51 тыс.руб., расходов будущих периодов – 1678 тыс.руб., дебиторской задолженности – 5108 тыс.руб. и убытков прошлых лет – 2789 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2013г. и 31.12.2014г. отражаются в разделе долгосрочные обязательства баланса.

В составе отложенных налоговых обязательств на 31.12.2013г. учитывается потенциальное увеличение налога на прибыль в сумме 1527 тыс.руб., в т.ч. части материальных средств – 522тыс.руб. и в части основных средств – 1005 тыс.руб. В составе отложенных налоговых обязательств на 31.12.2014г. учитывается потенциальное увеличение налога на прибыль в сумме 1472 тыс.руб., в т.ч. части материальных средств – 731 тыс.руб. и в части основных средств – 741 тыс.руб.

7. Проверки контролирующих органов в отчетном периоде

В период с 31.01.2014г. по 27.02.2014г. проведена проверка соблюдения трудового законодательства и иных нормативных актов Государственной инспекцией труда в Ленинградской области. По результатам проверки составлен акт № 93/2014/9/2 от 27.02.2014г. и вынесено предписание об устранении нарушений. Нарушения устранены.

В период с 11.03.2014г. по 31.03.2014г. проведена плановая выездная проверка соблюдения требований пожарной безопасности Отделом надзорной деятельности Киришского района Главного управления МЧС России по Ленинградской области. По результатам проверки составлен акт № 21 от 31.03.2014г., вынесено предписание об устранении нарушений, наложен административный штраф за нарушение в размере 150 тыс.руб.

31.07.2014г. проведена выездная плановая проверка соблюдения требований законодательства Управления Государственной инспекции безопасности дорожного движения. Составлен акт № 10 от 31.07.2014г. и вынесено предписание об устранении нарушений. Нарушения устранены.

В период с 09.07.2014г. по 10.07.2014г. проведена ежегодная плановая проверка соблюдения требований стандартов и правил некоммерческого партнерства «Строители Ленинградской области». По результатам проверки составлен акт от 10.07.2014г., нарушений не выявлено.

В период с 04.12.2014г. по 11.12.2014г. проведена выездная проверка достоверности сведений индивидуального (персонифицированного) учета о стаже на соответствующих видах работ Управлением Пенсионного фонда РФ в Киришском районе Ленинградской области. По результатам проверки составлен акт № 33 от 08.12.2014г.

В 2014 году выездных проверок со стороны Министерства по налогам и сборам не проводилось. Камеральные налоговые проверки проводились по запросам ИФНС по Киришскому району Ленинградской области на предмет предоставления документов, актов при этом МИФНС не оформляла.

Других внешних проверок за истекший год на предприятии не проводилось.

8. Судебные дела и претензионные споры

ОАО «Киришская фирма Нефтезаводмонтаж» 23.01.2014г. обратилось в Арбитражный суд г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области с исками против ООО «Строительство гидротехнических сооружений» (ООО «СГС») о взыскании задолженности за выполненные строительно-монтажные в сумме 20613,7 тыс.руб. и о взыскании задолженности за полученные материалы в сумме 270,3 тыс.руб.

Решением Арбитражного суда г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.03.2014г. по делу № А56-4611/2014 определено взыскать с ООО «СГС» сумму задолженности за материалы.

Решением Арбитражного суда г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 22.05.2014г. по делу № А56-4875/2014 определено взыскать с ООО «СГС» сумму задолженности за выполненные работы.

Решением Арбитражного суда по г.Санкт-Петербургу и Ленинградской области от 02.12.2014г. по делу № А56-1522/2014г. должник ООО «СГС» признан банкротом и в отношении его открыта процедура банкротства - конкурсное производство, которое на настоящее время не завершено.

Других судебных дел и претензионных споров, в которых участвует организация, в 2014 году не было.

Генеральный директор
ОАО «Киришская фирма Нефтезаводмонтаж»

Главный бухгалтер



Власенков В.И.

Ануфриева Н.П.