

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОАО «Сантехприбор»

ЗА 2012 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	3
2.1. ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ	3
2.2. МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ, ПОЧТОВЫЙ АДРЕС.....	3
2.3. ДАТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ И РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР	3
2.4. ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА	3
2.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА	3
2.5.1. <i>Состав Ревизионной Комиссии</i>	3
2.5.2. <i>Генеральный директор</i>	3
2.5.3. <i>Главный бухгалтер</i>	3
2.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА.....	4
2.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ ОБЩЕСТВА.....	4
2.8. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
2.9. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	4
2.10. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2.11. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ОБЩЕСТВА	4
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	7
4.3. ЗАПАСЫ	8
4.3.1. <i>Материалы</i>	8
4.3.2. <i>Затраты в незавершенном производстве</i>	8
4.3.3. <i>Готовая продукция и товары для перепродажи</i>	8
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	11
4.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
4.7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	12
4.8. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	13
4.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	13
4.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13
4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
4.12. ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	17
4.13. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИЗНОС АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	17
4.14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	18
4.15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	18
4.15.1. <i>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</i>	19
4.15.2. <i>Управленческие и коммерческие расходы</i>	20
4.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ..	22
4.17. НАЛОГИ	23
4.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	16

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Сантехприбор» за 2012 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.12 (Форма № 1);
- Отчет о финансовых результатах за 2012 год (Форма № 2);
- Отчет об изменении капитала за 2012 год (Форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств за 2012 год (Форма № 4);
- Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

2.1. *Фирменное наименование*

Открытое акционерное общество «Сантехприбор» (ОАО «Сантехприбор»).

2.2. *Место нахождения, почтовый адрес*

420030, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Кл. Цеткин, д.18/20

2.3. *Дата государственной регистрации и регистрационный номер*

Зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при министерстве юстиции РТ. Свидетельство о государственной регистрации предприятия №307/к-1(50-03) от 15 декабря 1999 года.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2002 г. «О государственной регистрации юридических лиц» осуществлена государственная перерегистрация ОАО «Сантехприбор» с присвоением регистрационного номера 1021603062007 (свидетельство ИМНС России по Кировскому району г. Казни РТ от 01.10.2002, серия 16 №001912375).

2.4. *Идентификационный номер налогоплательщика*

ИНН юридического лица 1656003092 с кодом причины постановки на учет 165601001

2.5. *Информация об исполнительных и контрольных органах общества*

Совета директоров ОАО «Сантехприбор» упразднен, функции переданы общему собранию акционеров решением единственного акционера от 14/05/2012 года.

2.5.1. *Состав Ревизионной Комиссии по состоянию на 31.12.2012*

<i>Ф. И. О.</i>	<i>Место работы и занимаемая должность</i>
Галимуллина Эльмира Наилевна	Заместитель главного бухгалтера

2.5.2. *Генеральный директор*

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор – с 24.12.2003 года по настоящее время.

2.5.3. *Главный бухгалтер*

Главный бухгалтер Общества – Борисова Екатерина Валерьевна – с 01.11.2007 года по настоящее время.

2.6. Информация об аудиторе Общества

Полное наименование: ООО «Средне-Волжское экспертное бюро»

2.7. Информация о реестродержателе Общества

Полное наименование: Филиал «Реестр-Казань» ОАО «Реестр»

2.8. Филиалы и представительства Общества

Филиалов и представительств Общество не имеет.

2.9. Обособленные подразделения Общества

Обособленных подразделений Общество не имеет.

2.10. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является: производство и реализация санитарно-технического оборудования.

Согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) основным видом деятельности Общества является 28.75 Производство прочих металлических изделий.

2.11. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников ОАО «Сантехприбор» составляет:

- За 2010 год – 289 человек
- За 2011 год – 235 человек
- За 2012 год – 156 человек

Численность работающих на ОАО «Сантехприбор» составляет:

- На 31.12. 2010 года – 285 чел.
- На 31.12. 2011 года – 182 чел.
- На 31.12. 2012 года – 131 чел.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно. Существенной признается сумма, если ее отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

В 2012 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

В учетную политику, применявшуюся в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не были внесены существенные изменения.

Общество не предполагает внести существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период по сравнению с настоящим отчетным периодом.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Обществом не относятся к основным средствам независимо от срока полезного использования и цены:

- спецодежда и спецобувь;
- инструмент слесарно-монтажный, металлорежущий, строительный, мерительный;
- постельное белье, шторы и другой мягкий инвентарь;
- посуда и другие изделия из стекла и керамики.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются), с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) до ввода основного средства в эксплуатацию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием, реконструкцией и модернизацией увеличивают первоначальную стоимость основных средств. По окончании процесса восстановления, модернизации, технического перевооружения основных средств, срок полезного использования не меняется.

Расшифровка ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (по укрупненным группам) на 31/12/2010**ОАО "Сантехприбор"**

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование	Первоначальная стоимость (стоимость приобретения)	Суммарный начисленный износ на последнюю отчетную дату	Балансовая стоимость на последнюю отчетную дату	Сумма начисленной амортизации за последний отчетный год
Недвижимость, в.т.ч.:	638 982	12 550	626 432	477
земельные участки	602 643		602 643	
здания	36 339	12 550	23 789	477
Автотранспорт	9 523	9 523	0	4 294
Оборудование	183 506	63 774	119 732	20 611
Прочие основные средства, в т.ч.:	1 685	1 127	558	57
Итого	833 696	86 974	746 722	25 439

Расшифровка ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (по укрупненным группам) на 31/12/2011**ОАО "Сантехприбор"**

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование	Первоначальная стоимость (стоимость приобретения)	Суммарный начисленный износ на последнюю отчетную дату	Балансовая стоимость на последнюю отчетную дату	Сумма начисленной амортизации за последний отчетный год
Недвижимость, в.т.ч.:	626 207	13 017	613 190	467
земельные участки	589 868		589 868	
здания	36 339	13 017	23 322	467
Автотранспорт	7 196	7 196	0	1 354
Оборудование	182 358	81 802	100 556	17 766
Прочие основные средства, в т.ч.:	1 674	1 163	511	43
Итого	817 435	103 178	714 257	19 630

Расшифровка ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (по укрупненным группам) на 31/12/2012**ОАО "Сантехприбор"**

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование	Первоначальная стоимость (стоимость приобретения)	Суммарный начисленный износ на последнюю отчетную дату	Балансовая стоимость на последнюю отчетную дату	Сумма начисленной амортизации за последний отчетный год
Недвижимость, в.т.ч.:	408 042	12 769	395 273	466
земельные участки	372 418		372 418	

здания	35 624	12 769	22 855	466
Автотранспорт	7 196	7 196	0	0
Оборудование	186 319	98 332	87 987	15 816
Прочие основные средства, в т.ч.:	1 663	1 196	167	32
Итого	603 220	119 493	483 427	16 314

4.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают затраты на незавершенное строительство, а именно оборудование не введенное в эксплуатацию, отраженное в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим расходам с ним связанным.

По состоянию на 31.12.2012 остаток незавершенного строительства, отраженный по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» уменьшился по сравнению с 31.12.2011 в связи с вводом в эксплуатацию блочно-модульной котельной.

Расшифровка НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА на 31/12/2011

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование объекта	Дата начала вложений в объект	Плановая дата сдачи объекта в эксплуатацию	Балансовая стоимость объекта на последнюю отчетную дату	Общий планируемый объем затрат на осуществление проекта
Пресс-формы	01.02.2011	31.03.2012	552	600
Роботизированные комплексы	01.06.2011	31.03.2012	1 299	1 500
Блочно-модульная котельная	01.06.2011	31.03.2012	4 262	4 500
Итого	-	-	6 113	6 600

Расшифровка НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА на 31/12/2012

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование объекта	Дата начала вложений в объект	Плановая дата сдачи объекта в эксплуатацию	Балансовая стоимость объекта на последнюю отчетную дату	Общий планируемый объем затрат на осуществление проекта
Пресс-формы	01.02.2011	31.03.2013	552	600
Роботизированные комплексы	01.06.2011	31.03.2013	1 348	1 500
Итого	-	-	1 900	2 100

4.3. Запасы

4.3.1. Материалы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов».

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Формирование первоначальной стоимости материалов производится ОАО «Сантехприбор» с использованием счета 10 «Материалы».

Оценка материалов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

4.3.2. Затраты в незавершенном производстве

Продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Оценка и учет незавершенного производства осуществляется по фактической стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической себестоимости.

4.3.3. Готовая продукция и товары для перепродажи

Оценка готовой продукции производится по фактической себестоимости на балансовом счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет движения готовой продукции ведется также в отпускных ценах.

В 2012 году Общество производит списание готовой продукции по средней себестоимости.

Расшифровка ЗАПАСОВ на 31/12/2010

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование объекта	Сумма на отчетную дату
Готовая продукция	21861
Материалы	26055

НЗП	5087
Прочие товары	538
Итого	53541

Расшифровка ЗАПАСОВ на 31/12/2011

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование объекта	Сумма на отчетную дату
Готовая продукция	39311
Материалы	19222
НЗП	4391
Прочие товары	
Итого	62924

Расшифровка ЗАПАСОВ на 31/12/2012

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование объекта	Сумма на отчетную дату
Готовая продукция	42716
Материалы	40770
НЗП	1256
Прочие товары	6
Итого	84748

4.4. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в иностранной валюте, на начало и конец года в балансе отражена по курсу на соответствующую отчетную дату.

Расшифровка ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ на 31/12/2010

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование Дебитора	Дата возникновения задолженности	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	В том числе сумма просроченной задолженности	Планируемый (вероятный) срок (дата) погашения задолженности
-----------------------	----------------------------------	--	--	---

<i>Покупатели и заказчики</i>	ХП-2010	2 211		I-2011
<i>Авансы выданные</i>				
налоги	ХП-2010	205		I-2011
поставщики	ХП-2010	4 082		I-2011
НДС с авансов	ХП-2012	1 950		I-2011
<i>Прочие дебиторы</i>				
подотчетные лица	ХП-2010	9		I-2011
ссуда сотрудникам	2010 г.	10		2011 г.
прочее		1 111		
Итого	-	9 578		-

Расшифровка ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ на 31/12/2011

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование Дебитора	Дата возникновения задолженности	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	В том числе сумма просроченной задолженности	Планируемый (вероятный) срок (дата) погашения задолженности
<i>Покупатели и заказчики</i>	ХП-2011	1 387		I-2012
<i>Авансы выданные</i>				
налоги	ХП-2011	221		I-2012
поставщики	ХП-2011	1961		I-2012
НДС с авансов	ХП-2011	4 166		I-2012
<i>Прочие дебиторы</i>				
подотчетные лица	ХП-2011	0		I-2012
ссуда сотрудникам	2011 г.	22		2012 г.
прочее		1 024		
Итого	-	8 781		-

Расшифровка ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ на 31/12/2012

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование Дебитора	Дата возникновения задолженности	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	В том числе сумма просроченной задолженности	Планируемый (вероятный) срок (дата) погашения задолженности
<i>Покупатели и заказчики</i>	ХП-2012	564		I-2013
<i>Авансы выданные</i>				
налоги	ХП-2012	231		I-2013
поставщики	ХП-2012	14 960		I-2013

НДС с авансов	ХП-2012	3 075		I-2013
Прочие дебиторы				
подотчетные лица	ХП-2012	108		I-2013
ссуда сотрудникам		0		
прочее		625		
Итого	-	19 563		-

4.5. Денежные средства

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства».

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма № 3). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К текущей деятельности относятся операции, связанные с доходами и расходами по основным видам деятельности.

К инвестиционной деятельности относятся приобретение и продажа. Обществом недвижимости, нематериальных активов и других внеоборотных активов, осуществление собственного строительства, а также приобретение долгосрочных и краткосрочных ценных бумаг, их продажа, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставление займов.

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Расшифровка Денежные средства на 31/12/2010

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование объекта	Сумма на отчетную дату
Расчетный счет	1489
Касса	90
Итого	1579

Расшифровка Денежные средства на 31/12/2011

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование объекта	Сумма на отчетную дату
Расчетный счет	2303
Касса	264
Итого	2567

Расшифровка Денежные средства на 31/12/2012**ОАО "Сантехприбор"**

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование объекта	Сумма на отчетную дату
Расчетный счет	32
Касса	110
Итого	142

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал ОАО «Сантехприбор» за отчетный год не менялся и составляет 3786 тыс. руб.

Структура уставного капитала ОАО «Сантехприбор»

№ п/п	Вид ценной бумаги		
		акции, шт.	сумма по номиналу, руб.
1.	Обыкновенные акции	371540	3715400
2.	Привилегированные акции	7060	70600
ИТОГО:		378600	3786000
Итого уставный капитал ОАО «Сантехприбор»:			3786 000

Не полностью оплаченных размещенных акций у Общества нет.

Владельцы акций ОАО «Сантехприбор»

Категория	Число акционеров	
	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Физические лица	1	1
Юридические лица	0	0
ИТОГО:	1	1

4.7. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества отражен по строке 1340-1350 «Переоценка внеоборотных активов» и «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса. Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

№ счета	Статья	Сальдо на 31.12.12, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.11, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.10, тыс. руб.
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке земельных участков до кадастровой стоимости	368301	585750	598519
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке объектов зданий и сооружений	18566	18866	19165
	ИТОГО:	386867	604616	617684

Общество производит корректировку добавочного капитала по объектам зданий и сооружений на конец года расчетным способом, исходя из доли износа за прошедший год.

В 2012 году Решением арбитражного суда от 26/11/2012 г. были внесены изменения в сведения государственного кадастра недвижимости и переоценены земельные участки.

4.8. Резервный капитал

Резервный капитал Общества отражен по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса.

Резервный капитал ОАО «Сантехприбор», сформированный в соответствии с Уставом Общества, составил по состоянию на 31.12.2012г. – 189 тыс. руб., что составляет 5% от Уставного капитала.

Расходы за счет фонда в 2012 году не производились.

4.9. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.12 составила 16605 тыс. руб. и представляет собой фонд потребления Общества.

Совокупный финансовый результат за 2012 год составил -6016 тыс.руб.

4.10. Кредиты и займы, обеспечения обязательств

Информация о заемных средствах отражена по строкам 1410 «Долгосрочные займы и кредиты» и 1510 «Краткосрочные займы и кредиты» бухгалтерского баланса Общества.

Общество привлекает краткосрочные и долгосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств. По состоянию на 31.12.12 общая сумма краткосрочных кредитов с учетом процентов, начисленных на конец года, составила 45859 тыс. руб., а долгосрочных кредитов –55000 тыс.руб.

Первоначальная классификация производится исходя из условий договора. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится при остаточном сроке менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, относятся на расходы в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Временное вложение заемных средств Обществом не производится.

Начисление процентов по полученным банковским кредитам отражается в составе прочих расходов, так как кредитные договора оформлены на пополнение оборотных средств.

Начисление процентов по полученным кредитам осуществлялось в следующих размерах:

Проценты по краткосрочным кредитам тыс.руб.

<i>Показатель</i>	<i>2012 год</i>	<i>2011 год</i>
Прочие расходы	4002	2719
ИТОГО:	4002	2719

Проценты по долгосрочным кредитам тыс.руб.

<i>Показатель</i>	<i>2012 год</i>	<i>2011 год</i>
Прочие расходы	4298	6070
ИТОГО:	4298	6070

В 2012 году ОАО «Сантехприбор» на пополнение собственных оборотных средств были привлечены долгосрочные кредиты «Татсоцбанка» (ЗАО), г. Казань на общую сумму 55 млн. руб. Погашены по наступлению сроков, установленных договорами

долгосрочные кредиты «Сбербанка» (ОАО) в размере 27 млн.руб. Частично погашен долгосрочный кредит «Сведбанка» ОАО согласно графика платежей в размере 19,5 млн.руб.

Расшифровка РАСШИФРОВКА КРЕДИТОВ БАНКОВ И ПРОЧИХ ЗАЙМОВ на 31/12/2010
ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование и местонахождение банка/займодавца	Сумма и валюта кредита / займа по договору	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	Срок кредита / займа (дата погашения) по договору	Обеспечение по кредиту / займу
Краткосрочные кредиты и займы				
ОСБ 6672	3 600	3 600	11.03.2011	ОС
ОСБ 6672	10 100	10 100	16.03.2011	ОС
ОСБ 6672	5 300	5 300	06.07.2011	ГП, сырье
Номос-Банк	10 000	10 000	22.11.2011	ОС
Номос-Банк	5 000	5 000	20.12.2011	ОС
Татсоцбанк	15 000	15 000	22.08.2011	ОС, ГП, сырье
Физ. Лицо	2 000	2 000	31.12.2011	
Итого	51 000	51 000	-	-
по				
Вексельный займ	2 800	550	предъявлению	
Долгосрочные кредиты и займы				
Сведбанк	42 405	42 405	25.03.2014	ОС
ОСБ 6672	7 000	7 000	28.07.2011	ОС
Итого	49 405	49 405	-	-
Итого	103 205	100 955	-	-

Расшифровка РАСШИФРОВКА КРЕДИТОВ БАНКОВ И ПРОЧИХ ЗАЙМОВ на 31/12/2011
ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование и местонахождение банка/займодавца	Сумма и валюта кредита / займа по договору	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	Срок кредита / займа (дата погашения) по договору	Обеспечение по кредиту / займу
Краткосрочные кредиты и займы				
Физ. Лицо	2 000	1 000	31.12.2012	
% по кредитам		205	20.01.2012	
Итого	2 000	1 205	-	-
Долгосрочные кредиты и займы				
Сведбанк	26 852	26 852	25.07.2013	ОС

ОСБ 6672	62 700	62 700	25.04.2013	ОС, ГП
Итого	89 552	89 552	-	-
Итого	91 552	90 757	-	-

Расшифровка РАСШИФРОВКА КРЕДИТОВ БАНКОВ И ПРОЧИХ ЗАЙМОВ на 31/12/2012

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование и местонахождение банка/займодавца	Сумма и валюта кредита / займа по договору	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	Срок кредита / займа (дата погашения) по договору	Обеспечение по кредиту / займу
Краткосрочные кредиты и займы				
ОСБ 6672	62 700	35 700	25.04.2013	ОС, ГП
Сведбанк	13 559	9 550	25.07.2013	ОС
Ак Финанс	300	300	28.12.2012	
% по кредитам		309	20.07.2012	
Итого (А)	76 559	45 859	-	-
Долгосрочные кредиты и займы				
Татсоцбанк	55 000	55 000	25.07.2015	ОС
Итого (В)	55 000	55 000	-	-
Итого (А+В)	131 559	100 859	-	-

Задолженность по кредитам, выраженная в иностранной валюте, переоценена в балансе по курсу ЦБ РФ на конец отчетного года.

Имущество, переданное в залог под обеспечение кредитов на 31.12.2012 тыс.руб.

Кредитор	Сумма залога	Расшифровка
Сбербанк	101600	Основные средства, готовая продукция
Сведбанк	90405	Основные средства
Татсоцбанк	106400	Основные средства
Итого	298405	

4.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено сальдо по следующим счетам бухгалтерского учета:

Счет	Сальдо на 31.12.12, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.11, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.10, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	45200	28967	44787
70 «Расчеты с персоналом»	1270	984	2192
68,69 «Расчеты по налогам и сборам»	12807	15043	5120
62 «Авансы покупателей»	20162	27315	13650
Прочие	2342	372	790
ИТОГО:	81781	72681	66539

Расшифровка КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ на 31/12/2010

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование Кредитора	Дата возникновения задолженности	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	В том числе сумма просроченной задолженности	Планируемая дата погашения задолженности
<i>Поставщики и подрядчики</i>	ХII-2010	44 787		I-2011
<i>Персонал</i>	ХII-2010	2 192		I-2011
<i>% по кредитам</i>		189		
<i>Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами</i>	ХII-2010	5 120		I-2011
<i>Авансы полученные</i>	ХII-2010	13 650		I-2011
<i>Прочие кредиторы</i>				
депонент	2010г.	40		2011г.
прочие	2010г.	561		2011г.
Итого	-	66 539	-	-

Расшифровка КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ на 31/12/2011

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование Кредитора	Дата возникновения задолженности	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	В том числе сумма просроченной задолженности	Планируемая дата погашения задолженности
<i>Поставщики и подрядчики</i>	ХII-2011	28 967		I-2012
<i>Персонал</i>	ХII-2011	984		I-2012
<i>Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами</i>	ХII-2011	15 043		
<i>Авансы полученные</i>	ХII-2011	27 315		I-2012
<i>Прочие кредиторы</i>				
депонент	2011г.	30		2012г.

прочие	2012г.	342		2012г.
Итого	-	72 681	-	-

Расшифровка КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ на 31/12/2012

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование Кредитора	Дата возникновения задолженности	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	В том числе сумма просроченной задолженности	Планируемая дата погашения задолженности
<i>Поставщики и подрядчики</i>	X-XII-2012	45 200		I-III-2013
<i>Персонал</i>	XII-2012	1 270		I-2013
<i>Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами</i>	XI-XII-2012	12 807		I-III-2013
<i>Авансы полученные</i>	XII-2012	20 162		I-2013
<i>Прочие кредиторы</i>				
депонент	2012г.	21		2013г.
прочие	2012г.	2 321		2013г.
Итого	-	81 781	-	-

4.12. Постоянные и отложенные налоговые обязательства и активы

Величины отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.12 и 31.12.11 отражены в таблице.

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2012 год	За 2011 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-1203	368
Постоянное налоговое обязательство	748	573
Отложенный налоговый актив (ОНА)	1212	-2294
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-757	-3236
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0

4.13. Арендованные основные средства, износ арендованных основных средств

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах бухгалтерского баланса Общества представляет собой следующее:

Название основного средства	Сальдо на 31.12.12г. тыс. руб.
Автомобиль Lexus Rx350	2893
Автомобиль Volkswagen Touareg	2387
КАМАЗ 65117-6010-78	1976

КАМАЗ 65117-6010-78	1976
Итого	9232

В составе арендованных основных средств по состоянию на 31.12.12 числятся объекты, находящиеся в пользовании Общества по договорам лизинга.

4.14. Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж);
- прочие доходы.

Выручка от продаж отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- существует уверенность в увеличении экономических выгод Общества;
- право собственности на продукцию перешло покупателю или работа принята заказчиком;
- сумма выручки и расходы, которые произведены или, будут произведены, могут быть определены.

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, а не выручка.

Выручка от продаж по видам деятельности представлена в отчете о прибылях и убытках.

Наибольший удельный вес в производстве готовой продукции в 2012 и 2011 году имели следующие виды продукции:

Показатели	2012 год		2011 год		Отклонения (гр.2-гр.4) млн. руб.
	млн. руб.	в %	млн. руб.	в %	
1	2	3	4	5	8
Объем реализации	124	100	162	100	-38
в том числе: сантехническая продукция	121	97,6	156	96,3	-35
аренда	2	1,6	4	2,5	-2
прочее	1	0,8	2	1,2	-1

В течение 2012 и 2011 года у Общества отсутствовали договора, предусматривающие бартерные сделки или иные товарообменные хозяйственные операции. Однако, такие операции осуществлялись, их величина является не существенной.

4.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций».

Расходы организации 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.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

По строкам 2120 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества показаны расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на реализованную продукцию, товары, работы и услуги.

4.15.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг Общества по видам деятельности представлена в отчете о финансовых результатах Общества.

Учет затрат в основных производственных цехах ведется по нормативному методу. Калькулирование производится по видам однородных продуктов и статьям калькуляции на основе согласованных с ПДУ и утвержденных генеральным директором норм расхода по основным степеням затрат в натуральном и денежном выражении.

Затраты вспомогательных цехов планируются и списываются на затраты основных по статье «цеховые расходы» без разделения по элементам затрат.

Плановая калькуляция на продукцию составляется ПЭО.

Фактическая стоимость работ и услуг вспомогательных цехов, оказываемых другим вспомогательным цехам, энергоуслуг основных цехов, работ по техперевооружению, реконструкции и модернизации, инвестиционным проектам, изготовлению ими вспомогательных и основных материалов рассчитывается исходя из:

- фактических средних цен на израсходованные материалы, полуфабрикаты, топливо, энергоресурсы;
- фактических трудозатрат;
- накладных расходов, определяемых по плановым процентам общепроизводственных расходов.

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств относятся на себестоимость продукции по мере проведения ремонта.

Затраты на производство

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	2012 год	2011 год
Материальные затраты	67 056	59 217
Расходы на оплату труда	10 509	17 862
Отчисления на социальные нужды	3 168	6 077
Амортизация	17 704	19 196
Прочие затраты	1 978	986
Итого по элементам	100 415	103 338
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	+3411	+17 758
Итого расходы по обычным видам деятельности	100 691	121 116

4.15.2. Управленческие и коммерческие расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

В состав расходов на продажу включаются затраты, связанные со сбытом продукции: расходы на рекламу, включая участие в выставках и ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных бесплатно согласно заключенным контрактам, комиссионные и агентские вознаграждения, железнодорожный тариф по доставке продукции покупателям.

Расшифровка коммерческих расходов за 2011 год

№	Содержание расходов	Сумма (тыс. руб.)
1.	Расходы на рекламу	9
2.	Транспортные расходы	77
	Итого	86

Расшифровка управленческих расходов за 2011 год

№	Содержание расходов	Сумма (тыс. руб.)
1.	Расходы на командировки	602
2.	Амортизация общехозяйственных зданий и сооружений	138
3.	Амортизация общехозяйственных ОС	208
4.	Зар.плата общехоз.рабочих 522 руководителей 3885 специалистов 5027 стор. лиц 432	9866
5.	Страхов. взносы	3223
6.	Налоги	6543
7.	Лизинговые платежи	3458
8.	Газ	216
9.	Вода	30
10.	Электроэнергия	313
11.	Испытания	17
12.	Канц. товары	76
13.	Охрана	2912

14.	Транспорт	2595
15.	Аудиторские услуги	42
16.	Вывоз ТБО	70
17.	Информационные услуги (гарант, такснет)	108
18.	Услуги (информац. +юридические)	21
19.	Связь, почта	682
20.	Таможенные платежи	2
21.	Подготовка кадров	29
22.	Охрана труда	12
23.	Представительские расходы	21
24.	Сбросы	40
25.	Текущий ремонт	701
26.	Содержание и ремонт оргтехники	48
27.	Прочие услуги сторонних организаций	492
28.	Страхование	634
	Итого	33099

Расшифровка коммерческих расходов за 2012 год

№	Содержание расходов	Сумма (тыс. руб.)
1.	Расходы на рекламу	9
	Итого	9

Расшифровка управленческих расходов за 2012 год

№	Содержание расходов	Сумма (тыс. руб.)
1.	Расходы на командировки	307
2.	Амортизация общехозяйственных зданий и сооружений	122
3.	Амортизация общехозяйственных ОС	208
4.	Зар.плата общехоз.рабочих 996 руководителей 2143 специалистов 2764 стор. лиц 77	5980
5.	Страх.взносы	1869
6.	Налоги	6457
7.	Лизинговые платежи	1544
8.	Газ	103
9.	Вода	28
10.	Электроэнергия	155
11.	Испытания	16
12.	Канц. товары	20
13.	Реклама	21
14.	Транспорт	597
15.	Аудиторские услуги	78
16.	Вывоз ТБО	59
17.	Информационные услуги (консультатн+, такснет)	83
18.	Услуги (информац. +юридические)	55
19.	Связь, почта	485
20.	Таможенные платежи	0
21.	Подготовка кадров	30

22.	Охрана труда	2
23.	Представительские расходы	11
24.	Сбросы	5
25.	Текущий ремонт	94
26.	Содержание и ремонт оргтехники	61
27.	Прочие услуги сторонних организаций	240
28.	Страхование	552
	Итого	19182

4.16. Прочие доходы и расходы, налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи

Расшифровка ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ на 31/12/2010

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование	Сумма доходов	Наименование	Сумма расходов
прочая реализация	12 562	курсовые разницы	7 619
курсовые разницы	11 866	% за кредит	9 457
материалы от демонтажа	641	услуги банка	682
прочие	534	с/ст-ть проч реализации	12 622
		прочие	3 730
Итого	25 603	Итого	34 110

Расшифровка ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ на 31/12/2011

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование	Сумма доходов	Наименование	Сумма расходов
прочая реализация	18 263	курсовые разницы	5 780
курсовые разницы	4 482	% за кредит	8 781
материалы от демонтажа	4 417	услуги банка	460
прочие	388	с/ст-ть проч реализации	15 485
		прочие	3 183
Итого	27 550	Итого	33 689

Расшифровка ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ на 31/12/2012

ОАО "Сантехприбор"

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование	Сумма доходов	Наименование	Сумма расходов
прочая реализация	6 665	курсовые разницы	2 361
курсовые разницы	3 303	% за кредит	8 300
материалы от демонтажа	847	услуги банка	790
прочие	0	с/ст-ть проч реализации	5 508
		прочие	4 048
Итого	10 815	Итого	21 007

4.17. Налоги

НДС рассчитывается от выручки по моменту отгрузки.

Доходы и расходы для расчета налога на прибыль определяются методом начисления согласно положениям Налогового Кодекса.

4.18. Связанные стороны

Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:

- контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;
- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.

В отчетном периоде сделок со связанными сторонами не было.

Условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты не имели места.

Генеральный директор
ОАО «Сантехприбор»

Латыпов М.В.

Главный бухгалтер

Борисова Е.В.