

14. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Советская Сибирь» за 2012 год.

14.1. Общие сведения о предприятии

Юридический адрес ОАО «Советская Сибирь» – 630048, г. Новосибирск, ул. Немировича-Данченко, 104.

Уставный капитал ОАО «Советская Сибирь» составляет 177 005 400 руб и состоит из 1770054 штук размещенных обыкновенных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 100 рублей. Все акции оплачены при учреждении Общества.

Единственным акционером является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Исполнительный орган организации:

Управляющая организация: ЗАО «Российские газеты», генеральный директор Власов Сергей Викторович. Исполнительный директор — Корягин Вячеслав Александрович.

Состав Совета директоров (Решение собственника в форме Распоряжения № 1198-р от 30.06.2011 г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом) до 28 июня 2012 г.:

- **Сенаторов Василий Юрьевич** — генеральный директор ООО «Холдинг Дубль В» (в качестве профессионального поверенного);
- **Козлов Роман Анатольевич** — генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Столичные огни» (в качестве независимого директора)
- **Григорьев Владимир Викторович** — заместитель Руководителя Роспечати;
- **Бакшеева Ольга Леонидовна** — начальник отдела Управления организаций непродовственной сферы и зарубежной собственности Росимущества.

Состав Совета директоров (Решение собственника в форме Распоряжения № 1023-р от 29.06.2012 г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом) с 29 июня 2012 г.:

- **Березин Игорь Станиславович** — президент некоммерческого партнерства «Гильдия маркетологов» (в качестве независимого директора);
- **Григорьев Владимир Викторович** — заместитель Руководителя Роспечати;
- **Мишустина Ольга Викторовна** — заместитель начальника отдела Управления организаций социально-культурной сферы и зарубежной собственности Росимущества;
- **Полтавцев Игорь Валентинович** — заместитель Генерального директора ЗАО «Российские Газеты» (в качестве профессионального поверенного);
- **Сенаторов Василий Юрьевич** — генеральный директор ООО «Холдинг Дубль В» (в качестве профессионального поверенного);

Основными видами деятельности предприятия является оказание услуг по печати газет, журналов, книг, рекламно-акцидентной продукции, а также услуги по предоставлению недвижимого имущества в аренду.

Среднегодовая численность составила 343 человека.

14.2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности за исключением факта, описанного в разделе «Отступления от правил ведения бухгалтерского учета».

14.3. Методы оценки, способы ведения бухгалтерского учета

14.3.1 Метод оценки МПЗ.

Израсходованные материальные ресурсы (сырье, материалы, топливо и др.), отгруженные товары и готовая продукция отражаются в бухгалтерском учете путем определения фактической себестоимости материально-производственных запасов в момент отпуска (скользящая оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

14.3.2. Основные средства

Основными средствами считаются принятые на учет активы, отвечающие условиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие первоначальную стоимость 40000 рублей и более.

14.3.3 Способ начисления амортизации основных средств.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского учета начисляется линейным способом, за исключением автотранспорта, по которому амортизация рассчитывается пропорционально пробегу исходя из месячного пробега в километрах и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого пробега за весь срок полезного использования автотранспортного средства.

14.3.4. Порядок признания выручки

Выручка от выполнения работ, оказания услуг определяется по завершении выполнения работы, оказания услуги. Выручка от продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности продукции, но в отдельных случаях может признаваться, исходя из условий договора с заказчиком, по мере готовности продукции и отгрузки её партиями.

14.3.5. Порядок признания управленческих расходов.

Управленческие расходы не включаются в себестоимость проданных товаров, услуг, работ.

Накопленные на б/сч 26 управленческие расходы подлежат списанию в полной сумме в отчетном периоде в уменьшение полученных доходов. В соответствии с указанным правилом общая сумма управленческих расходов за 2012 год составила 147 961 тыс. руб. и отражена по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

14.3.6. Оценочные обязательства.

На предприятии создано оценочное обязательство по оплате отпусков.

Порядок признания оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

1. По состоянию на 31 декабря величина резерва на оплату отпусков определяется с использованием следующих показателей:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда, исчисленной в соответствии с нормативными актами РФ, и обязательных отчислений на социальные нужды. При этом размер отпускных исчисляется исходя из среднего заработка за последние 12 календарных месяцев (расчетный период).

Если ежегодный оплачиваемый отпуск работника составляет 28 календарных дней, то за каждый отработанный месяц ему полагается 2,33 дня отпуска (28 дн. : 12 мес.).

2. Резерв на оплату отпусков признается ежемесячно по мере возникновения у сотрудника права на дни отпуска:

- ежемесячно начисляется резерв исходя из среднего заработка, умноженного на 2,33 плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды;
- зарплата вновь принятых работников и выплаты уволившимся в течение месяца работникам исключаются из расчета суммы отчислений в резерв;

- отчисления в резерв на оплату отпусков производятся по каждому подразделению;
- сумма отчислений в резерв основных производственных подразделений распределяется по видам услуг (работ) по *прямой заработной плате*.

14.3.7. Денежные потоки.

Денежные потоки от операций, связанных с размещением денежных средств под депозит, в т.ч. получением процентов, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки от финансовых операций в виде займов и депозитов в «Отчете о движении денежных средств» представляются свернуто за исключением полученных процентов.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до 1 (одного) месяца, в том числе до востребования. Проценты по таким депозитам также являются денежными эквивалентами.

14.3.8. Расчеты по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль — 24434 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив: начислен — 8550 тыс. руб, списан — 4199 тыс. руб.

14.4. Отступления от правил ведения бухгалтерского учета

При составлении бухгалтерской отчетности предприятие использует следующее допущение: на забалансовом учете (счет 001) числится стоимость 2-х бомбоубежищ в сумме 2 121 тыс. руб., не включенных в передаточный акт при приватизации предприятия в 2004 г. и не переданных на баланс Муниципальных органов. Данное обстоятельство было указано в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2004 - 2011 годы.

14.5. Допущения при составлении бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский баланс.

14.5.1. Стр. 1180 Отложенные налоговые активы.

По данной строке ретроспективно отражены последствия изменения учетной политики в части создания резерва по оплате отпусков. Так, по состоянию на 31.12.11 г. резерв составил 13376 тыс. руб., отложенный налоговый актив (ОНА) равен: $13376 * 20\% = 2675$ тыс. руб. Показатель строки 1180 на 31.12.11 г. увеличен на 2675 тыс. руб.

14.5.2. Стр. 1370 Нераспределенная прибыль.

По данной строке ретроспективно отражены последствия изменения учетной политики в части создания резерва по оплате отпусков. Так, по состоянию на 31.12.10 г. резерв составил 12672 тыс. руб., по состоянию на 31.12.11 г. - 13376 тыс. руб., а ОНА по резерву — 2675 тыс. руб. Таким образом, показатель строки 1370 уменьшен на сумму: по состоянию на 31.12.10 г. - 12672 тыс. руб., по состоянию на 31.12.11 г. - $10701 = 13376 - 2675$ тыс. руб.

14.5.3. Стр. 1430 Оценочные обязательства.

По данной строке ретроспективно отражены последствия изменения учетной политики в части создания резерва по оплате отпусков. Так, по состоянию на 31.12.10 г., 31.12.11 г. резерв в части долгосрочных обязательств составил 5547 тыс. руб., что отражено по стр. 1430.

14.5.4. Стр. 1540 Оценочные обязательства.

По данной строке ретроспективно отражены последствия изменения учетной политики в части создания резерва по оплате отпусков. Так, по состоянию на 31.12.10 г., резерв в части краткосрочных обязательств составил 7125 тыс. руб., что и отражено по стр. 1540. По состоянию на 31.12.11 г. составил 7829 тыс.руб., что и отражено по стр. 1540.

2. Отчет об изменениях капитала.

14.5.5. Стр. 3100 Величина капитала на 31 декабря 2010 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). По данной строке ретроспективно отражены последствия изменения учетной политики в части создания резерва по оплате отпусков. При заполнении строки учтено изменение нераспределенной прибыли на сумму 12672 тыс. руб. - сумму созданного оценочного обязательства по оплате отпусков.

3. Отчет о движении денежных средств

14.5.6. В разделе «За 2011 год» существуют отличия от отчета, составленного за 2011 год. Откорректирована структура отчета за 2011 год. Обороты от «Поступлений» и «Платежи» очищены от НДС.

14.6. События после отчетной даты

При составлении бухгалтерской отчетности за 2012 год выявлен факт хозяйственной деятельности, признанный событием после отчетной даты и подлежащий отражению в бухгалтерской отчетности. Так по стр. 1170 Баланса отражена сумма депозитного вклада в КБ «Акцепт» в сумме 102 536 тыс.руб. По состоянию на 31.12.12 г. данные финансовые вложения относились к краткосрочным, но согласно п. 9 депозитного договора № 811 от 03.02.12 г. между ОАО «Советская Сибирь» и КБ «Акцепт» «...Если Вкладчик не востребует причитающиеся ему денежные средства..., то сумма вклада считается принятой вновь на срок, указанный в п.2 настоящего договора...».

Вклад не был востребован, таким образом, действие депозитного договора продлено на 368 дней, что делает обязательным перевод финансовых вложений из краткосрочных в долгосрочные.

14.7. Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Компании продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Учитывая капиталоемкий характер бизнеса, Компания также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и влияние на будущую деятельность и прибыль Компании, в настоящее время определить невозможно.

Несмотря на восстановление экономики Российской Федерации после кризиса 2008-2009 гг, ситуация на полиграфическом рынке непростая. Падение спроса на газетном, книжном и журнальных рынках продолжается, что негативно сказывается как на объемах производства, так и на ценах.

Процедуры правового характера

Компания выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Компании не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Компании.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства остается стабильным.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. При существую-

щих у Компании производственных технологиях, руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменения цен на оказываемые услуги).

Рыночный риск

- Валютный риск

Компания использует в производстве большое количество материалов импортного производства (около 50%), которые закупаются либо у иностранных поставщиков, либо у компаний дилеров, соответственно она подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов. Валютный риск связан с обязательствами и операциями выраженными в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства в иностранной валюте составили 51589, 32 ЕВРО.

- Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки

Колебания рыночных процентных ставок оказывает влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Компания, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по депозитам и займам. Депозиты и займы, предоставленные под фиксированные и плавающие ставки, подвергают Компанию риску изменения процентных ставок на денежные потоки

Депозиты и займы, тыс. руб.

	31.12.2012	31.12.2011
по фиксированным ставкам	279676	169250
по плавающим ставкам	9799	34874
ИТОГО	289475	204124

Компания не имеет формального регламента в отношении допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими ставками. Однако, Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при размещении депозита руководство компании принимает решение в отношении того, по каким ставкам разместить свободные средства, по плавающим или фиксированным и на какой срок.

По состоянию на 31 декабря 2012 года все денежные средства размещены в рублях.

- Риск изменения цен на товары и услуги

Риск изменения цен на оказываемые услуги - возможное изменение рыночных цен на оказываемые полиграфические услуги и их влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

- Риск изменения стоимости ценных бумаг

Данный риск не оказывает влияния на деятельности компании.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам в банках, а также по открытой кредитной позиции в отношении Заказчиков, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для компании основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску является дебиторская задолженность, включая займы компаниям. Руководство Компании периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение Заказчиков, историю взаимоотношений с ними и прочие факторы.

Компания периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей Заказчиков, в особенности от риска неисполнения обязательств. Компания работает с различными заказчиками, при этом значительная часть продаж приходится на 30 крупнейших клиентов.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность Заказчиков погашать долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют низкий риск дефолта.

В таблице представлена максимальная подверженность Компании кредитному риску, тыс. руб.:

	31.12.2012	31.12.2011
Денежные средства и их эквиваленты	10250	39690
Дебиторская задолженность	141215	135873
Займы компаниям	59900	54250
Депозиты	219776	115000
ИТОГО	431141	344813

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнять свои финансовые обязательства при наступлении срока исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется руководством Компании. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через кредитные линии банков партнеров, которые могут быть открыты в кратчайшие сроки.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



В.А. Корягин

И.Н. Ухова