

14. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Советская Сибирь» за 2014 год.

14.1. Общие сведения о предприятии

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.

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 380 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 по средней себестоимости 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.

К объектам неамортизируемых основных средств относятся земельные участки (см. табл. 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Срок полезного использования основных средств

Амортизационные группы	СПИ по постановлению Правительства РФ №1 от 01.01.02 г.	Сумма СПИ по учетной политике
1	2	3
1 группа	от 1 года до 2 лет	13 мес
2 группа	свыше 2 лет до 3 лет	24 мес
3 группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно	37 мес
4 группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно	61 мес
5 группа	свыше 7 лет до 10 лет включительно	85 мес

6 группа	свыше 10 лет до 15 лет включительно	121 мес
7 группа	свыше 15 лет до 20 лет включительно	181 мес
8 группа	свыше 20 лет до 25 лет включительно	241 мес
9 группа	свыше 25 лет до 30 лет включительно	301 мес
10 группа	свыше 30 лет	361 мес

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 2014 год составила 164 660 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:

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.).

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 инвестиционной деятельности.

Денежные потоки от финансовых операций в виде 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.

14.3.8. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

14.3.9. Изменения учетной политики в 2014 г. и на 2015 г.

Значимых изменений в учетной политике в 2014 г. не было. В связи с техническими особенностями применяемого ПО (переход ведения бухгалтерского учета на программу 1С: 8.3) на 2015 г. планируются следующие изменения в учетной политике:

в *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 по средней себестоимости: путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца;

- фактическая себестоимость МПЗ в момент отпуска в производство, реализации, перемещения определяется по подразделениям в целом: Новосибирск, УПУ г. Кемерово, УПУ г. Омск.

в *Метод учета расходов*:

- расходы транспортной группы, учитываемые на б/сч 23, распределяются по счетам 26 пропорционально пробегу автотранспорта, 25 по прямой заработной плате;

- транспортные расходы по перемещению материалов между подразделениями Новосибирск, УПУ г. Кемерово, УПУ г. Омск включаются в косвенные расходы принимающего подразделения.

Расчет стоимостных последствий в результате внесенных изменений показал несущественные отличия от существующих правил и не требует корректировки предыдущих периодов.

Текст учетной политики на 2014 г. дополнен положениями по учету ранее отсутствующих операций в связи с образованием с 01.10.2014 г. удаленного производственного участка в г. Омск (обособленное подразделение).

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 - 2013 годы.

14.5. Допущения при составлении бухгалтерской отчетности

Отчет о финансовых результатах

14.5.1. Стр. 2340 По данной строке в составе прочих доходов не отражен доход от списания неиспользованного за 2014 год резерва сомнительных долгов, т. к. в прочих расходах свернуто отражен убыток от создания и списания резерва. Также по этой причине ретроспективно по данной строке уменьшены прочие доходы на сумму 10191 тыс. руб. на 31.12.13 г.

14.5.2. Стр. 2350 По данной строке в составе прочих расходов свернуто отражен убыток от создания и списания резерва сомнительных долгов в сумме 6016 тыс. руб. Также по этой причине ретроспективно по данной строке уменьшены прочие расходы на сумму 10191 тыс. руб. на 31.12.13 г.

Бухгалтерский баланс

14.5.3. *Стр. 11501* В состав показателя данной строки включены авансы по приобретаемым основным средствам за минусом НДС в сумме 1738 тыс. руб. Также по этой причине ретроспективно увеличен показатель на 31.12.13 г. на 1662 тыс.руб., на 31.12.12 г. на 31928 тыс.руб.

14.5.4. *Стр. 1230* По данной строке отражена сумма дебиторской задолженности, в том числе по выплаченным авансам за минусом авансов выплаченных по приобретаемым основным средствам в сумме 1738 тыс. руб. и за минусом НДС, исчисленного с выплаченных авансов в сумме 2685 тыс. руб. Также по этой причине ретроспективно уменьшен показатель на 31.12.13 г. на 1662 тыс. руб. (авансы по основным средствам) и на 963 тыс.руб. (НДС, исчисленный с выплаченных авансов), *всего на 31.12.13 г. на 2625 тыс.руб.*, на 31.12.12 г. на 31928 тыс. руб. (авансы по основным средствам) и на 6450 тыс.руб. (НДС, исчисленный с выплаченных авансов), *всего на 31.12.12 г. на 38378 тыс. руб.*

14.5.5. *Стр. 1260* В состав показателя данной строки включена сумма исчисленного НДС с авансов, выплаченных поставщикам, в сумме 2685 тыс. руб. Также по этой причине ретроспективно увеличен показатель на 31.12.13 г. на 963 тыс. руб., на 31.12.12 г. на 6450 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

14.5.6. *Стр.5503* Ретроспективно отражена дебиторская задолженность поставщиков с учетом обстоятельств, изложенных в п. 14.5.4, по состоянию на 31.12.13 г. - 14541 тыс. руб., по состоянию на 31.12.12 г. - 14771 тыс. руб.

14.6. Расчеты по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль — 22826 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив: начислен — 8768 тыс. руб, списан — 4724 тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство: начислено — 26 тыс. руб.

14.7. Операционные риски

ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

Руководством Компании в качестве существенных оцениваются риски:

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 2014 года обязательства в иностранной валюте составили 49794,73 ЕВРО.

- Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки

Колебания рыночных процентных ставок оказывают 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.

	31.12.14 г.	31.12.13 г.
по фиксированным ставкам	380700	318800
по плавающим ставкам	13949	81943
ИТОГО	394649	400743

По состоянию на 31 декабря 2014 года все денежные средства размещены в рублях.

Кредитный риск и риск ликвидности

Кредитный риск и риск ликвидности в существующих экономических условиях оцениваются как минимальные. В целях управления и минимизации таких рисков руководством Компании планируется и контролируется исполнение планов поступления денежных средств и платежей, контролируется платежеспособность крупных контрагентов.

14.8. Информация о связанных сторонах

14.8.1 Перечень связанных сторон

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (единственный акционер);
- Управляющая организация: ЗАО «Российские газеты»;
- Совет директоров (Решение собственника в форме Распоряжения № 771-р от 28 июня 2013 г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом) до 29 июня 2014 г. в составе:
 - **Березин Игорь Станиславович** — президент некоммерческого партнерства «Гильдия маркетологов» (в качестве профессионального поверенного);
 - **Власов Сергей Викторович** — генеральный директор ЗАО «Российские газеты» (в качестве профессионального поверенного);
 - **Фатеркин Андрей Александрович** — финансовый директор «Издательский Дом ГеймЛэнд» (в качестве независимого директора);
 - **Черных Елизавета Борисовна** — начальник отдела Управления Росимущества;
 - **Чурсанова Юлия Вячеславовна** — начальник отдела Управления государственного имущества и приватизации Роспечати.
- Совет директоров (Решение собственника в форме Распоряжения № 635-р от 30 июня 2014 г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом) с 30 июня 2014 г. в составе:
 - **Березин Игорь Станиславович** — президент некоммерческого партнерства «Гильдия маркетологов» (в качестве профессионального поверенного);
 - **Власов Сергей Викторович** — генеральный директор ЗАО «Российские газеты» (в качестве профессионального поверенного);
 - **Фатеркин Андрей Александрович** — финансовый директор «Издательский Дом ГеймЛэнд» (в качестве независимого директора);
 - **Черных Елизавета Борисовна** — начальник отдела Управления Росимущества;
 - **Чурсанова Юлия Вячеславовна** — начальник отдела Управления государственного имущества и приватизации Роспечати.

Операции со связанными сторонами

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом: выплачены дивиденды по итогам 2013 г. в сумме 20526,5 тыс. руб.;
- Управляющая организация: ЗАО «Российские газеты»: выплачено вознаграждение в сумме 9989 тыс. руб.;
- Совет директоров: вознаграждение не выплачивалось.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 29477 тыс. руб., в т. ч. :

- отпускные 2218 тыс.руб.;
- премии 14862 тыс.руб.

Начисленные страховые взносы на сумму вознаграждения составили 3962 тыс.руб.
Все виды выплат относятся к краткосрочным.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

20 марта 2015 г.



В.А. Корягин

И.Н. Ухова