

14. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Советская Сибирь» за 2016 год.

14.1. Общие сведения о предприятии

Юридический адрес: г. Новосибирск, ул. Немировича-Данченко, 104.

Уставный капитал ОАО «Советская Сибирь» составляет 177 005 400 руб и состоит из 1 770 054 штук размещенных обыкновенных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 100 рублей. Все акции оплачены при учреждении Общества. Базовая прибыль на акцию — 64,9 руб.

Единственным акционером является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Юридический адрес: г. Москва, пер. Никольский, 9.

Исполнительный орган организации:

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

Ревизионная комиссия:

Согласно решению собственника в форме Распоряжения № 365-р от 18 июня 2015 г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом) с 18 июня 2015 г. по 16 июня 2016 г. в составе:

- **Будиленко Инга Игоревна** - генеральный директор ООО "Первый" в качестве независимого эксперта;

- **Надеев Сергей Викторович** - ведущий специалист-эксперт отдела ТУ Росимущества Новосибирской области;

- **Фололеева Наталья Александровна** - ведущий специалист-эксперт отдела ТУ Росимущества Новосибирской области.

Согласно решению собственника в форме Распоряжения № 381-р от 17 июня 2016 г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом) с 17 июня 2016 г. в составе:

- **Будиленко Инга Игоревна** - генеральный директор ООО "Первый" в качестве независимого эксперта;

- **Надеев Сергей Викторович** - ведущий специалист-эксперт отдела ТУ Росимущества Новосибирской области;

- **Фололеева Наталья Александровна** - ведущий специалист-эксперт отдела ТУ Росимущества Новосибирской области.

Основными видами деятельности общества является: деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области (код по ОКВЭД 18.1).

Среднегодовая численность составила 343 человек.

14.2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована обществом 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

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений

- имущественной обособленности,
- непрерывности деятельности,
- последовательности применения,

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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: 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.

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 (СПИ)

Амортизационные группы	СПИ по постановлению Правительства РФ №1 от 01.01.02 г.	СПИ по учетной поли- тике
1	2	3
1 группа	от 1 года до 2 лет	13 мес
2 группа	свыше 2 лет до 3 лет	25 мес
3 группа	свыше 3 лет до 5 лет вклю- чительно	37 мес
4 группа	свыше 5 лет до 7 лет вклю- чительно	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

Информация о составе и движении основных средств приведена в табл. 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 методом начисления: по завершении выполнения работы, оказания услуги.

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 2016 год составила 174 979 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.).

Информация о суммовом выражении оценочного обязательства по оплате отпусков отражена в табл. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 с депозитами в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто за исключением полученных процентов.

В свернутом виде в Отчете представлена сумма НДС, уплаченная поставщикам и в бюджет и полученная от покупателей, сумма 4 506 тыс. руб. включена в показатель стр. 4129 Отчета о движении денежных средств.

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. Текущая рыночная стоимость по объектам финансовых вложений не определяется.

14.3.9. Изменения учетной политики в 2016 г. и на 2017 г.

В 2016 г. внесены изменения в учетную политику, связанные с созданием резерва сомнительных долгов. Так, на 31 декабря анализируется дебиторская задолженность со

сроком возникновения свыше 6 месяцев (ранее был срок 12 месяцев). Существенного влияния на финансовый результат данное изменение не оказало. Значимых изменений в учетной политике в 2016 г. не было. Изменения в 2017 году не планируются.

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 - 2015 годы.

14.5. Допущения при составлении бухгалтерской отчетности

14.5.1. Табл. 5.1, 5.2. настоящих пояснений. В связи с отсутствием технической возможности автоматизированного формирования показателей о движении дебиторской и кредиторской задолженности обществом на основании п.4 б) приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. форма таблиц 5.1, 5.2 определена самостоятельно, также пояснения дополнены самостоятельно разработанными таблицами 9 - 12.

Отчет о финансовых результатах

14.5.2. Стр. 2340 По данной строке в составе прочих доходов не отражен доход от списания неиспользованного за 2016 год резерва сомнительных долгов, т. к. в прочих расходах свернуто отражен убыток от создания и списания резерва.

14.5.3. Стр. 2350 По данной строке в составе прочих расходов свернуто отражен убыток от создания и списания резерва сомнительных долгов в сумме 6 597 тыс. руб.

Бухгалтерский баланс

14.5.4. Стр. 1150, 11501 В состав показателя данных строк включен аванс по приобретаемому основному средству в сумме 689 тыс. руб.

14.5.5. Стр. 1230 По данной строке отражена сумма дебиторской задолженности, в том числе по выплаченным авансам в сумме 3 718 тыс. руб. (за минусом аванса, выплаченного по приобретаемым основным средствам в сумме 689 тыс. руб.) и за минусом НДС, исчисленного с выплаченных авансов в сумме 771 тыс. руб.

14.5.6. Стр. 1260 В состав показателя данной строки включена сумма исчисленного НДС с авансов, выплаченных поставщикам, в сумме 771 тыс. руб.

14.5.7 Стр. 1240 По данной строке отражена сумма задолженности по выданным займам за минусом созданного резерва сомнительных долгов по займу ЗАО ИД «Книжное обозрение» в размере 1 800 тыс. руб.

14.5.8 Стр. 1170 В период подготовки отчетности за 2016 год было заключено дополнительное соглашение к договору займа № 1404/16 от 14.04.16 г. с ОАО «Первая Образцовая типография», согласно которому установлен новый срок возврата — 28.02.2018 г., в связи с чем сумма займа 58 000 тыс. руб. переквалифицирована как долгосрочное финансовое вложение и отражена по данной строке.

14.6. Расчеты по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль — 29 082 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив: начислен — 8 492 тыс. руб, списан — 4 901 тыс. руб. (учтен в расчете текущего налога).

Отложенное налоговое обязательство: движения нет.

Постоянные налоговые обязательства (активы) в сумме 649 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 40%), 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, а также в условных единицах.

По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательства в иностранной валюте отсутствуют; обязательства в условных единицах составили: 8 967,27 ЕВРО и 928 Долл. США (оплата по официальному курсу ЦБ РФ на дату оплаты). Курс ЦБ на 31.12.2016 г.: евро — 63,8111 руб., доллар США — 60,6569 руб.

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 № 365-р от 18 июня 2015 г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом) с 18 июня 2015 г. до 16.06.2016 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 ГеймЛенд» (в качестве независимого директора);
 - **Чурсанова Юлия Вячеславовна** — начальник отдела Управления Роспечати;
 - **Арзаманов Михаил Георгиевич** - начальник Управления Роспечати.
- Совет директоров (Решение собственника в форме Распоряжения № 381-р от 17 июня 2016 г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом) с 17 июня 2016 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 ГеймЛенд» (в качестве независимого директора);
- **Ситнин Алексей Всеволодович** — советник генерального директора ОАО «Распорядительная дирекция Минкультуры России» (в качестве профессионального поверенного);
- **Арзаманов Михаил Георгиевич** - начальник Управления Роспечати.

Операции со связанными сторонами

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом: выплачены дивиденды по итогам 2015 г. в сумме 46 329 тыс. руб., задолженность на 31.12.2016 г. отсутствует;
- Управляющая организация: ЗАО «Российские газеты»: выплачено вознаграждение в сумме 11 044 тыс. руб., задолженность на 31.12.2016 г. составляет 148,2 тыс. руб. и является текущей;
- Совет директоров: выплачено вознаграждение членам Совета директоров, не являющимся государственными служащими и не занимающим должности в государственных предприятиях в сумме 1 856 тыс. руб., задолженность на 31.12.2016 г. отсутствует. Указанная сумма отражена по стр. 3323 Отчета об изменениях капитала, основание — Распоряжение ТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом № 381-р от 17.06.2016 г.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 32 161 тыс. руб., в т. ч.:

- отпускные 2 007 тыс. руб.;
- премии 17 541 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы на сумму вознаграждения составили 5 846 тыс. руб. Все виды выплат относятся к краткосрочным.

14.9. События после отчетной даты

14.9.1. Дивиденды по итогам 2016 года

Протоколом № 2 от 31.03.16 г. заседания комиссии Роспечати утверждены показатели экономической эффективности деятельности Общества на 2016 год, в том числе дивиденды в сумме 21 250 тыс. руб.

Окончательный размер дивидендов будет определен общим собранием акционеров по итогам 2016 года.

14.9.1 Переквалифицировано краткосрочное финансовое вложение в долгосрочное. В п.14.5.8 настоящих пояснений описана ситуация, возникшая в период подготовки отчетности за 2016 год.

14.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатели о составе задолженности приведены в табл. № 5 пояснений.

Просроченная дебиторская задолженность:

на 01.01.2016 г. - 32 840 тыс. руб, в т.ч. свыше 6 месяцев — 10 447 тыс. руб.

на 31.12.2016 г. - 23 208 тыс. руб., в т.ч. свыше 6 месяцев — 23 208 тыс. руб.

Обществом создается резерв сомнительных долгов (см. табл. 13 Пояснений). Дебиторская задолженность в балансе по стр. 12301 и в табл. 5.1 Пояснений отражена за минусом зарезервированных сумм.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Исполнительный директор



В.А. Корягин