

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ОАО «Порт Ванино»
за 2015г.

1. Сведения об обществе и порядок составления бухгалтерской отчетности

- 1.1. Полное фирменное наименование – Открытое Акционерное Общество «Ванинский морской торговый порт» ИНН 2709001590, КПП 270901001.
- 1.2. Краткое наименование – ОАО «Порт Ванино»
- 1.3. Организационно-правовая форма – Открытое Акционерное Общество.
- 1.4. Местонахождение и почтовый адрес – п. Ванино, ул. Железнодорожная-1.
- 1.5. Дата государственной регистрации и регистрационный номер - 10.12.93, № 467, основной государственный регистрационный номер - 1022700711450.
- 1.6. Исполнительные и контрольные органы общества

Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия.

Функции счетной комиссии общества осуществляет регистратор Общества.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор – Прищепов Игорь Иванович с 13 февраля 2014 г.

Главный бухгалтер – Петровская Галина Викторовна.

- 1.7. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

- 1.8. Среднегодовая численность:

- за 2014г. - 1262 чел.;
- за 2015г. – 1158 чел.

- 1.9. Основными видами деятельности ОАО «Порт Ванино» являются:

- удовлетворение потребностей в продукции, работах и услугах морского транспорта;
- погрузочно-разгрузочная деятельность в морском порту;
- транспортно-экспедиторские и складские операции с грузами;
- прием и обслуживание российских и иностранных судов;
- перевозка грузов и пассажиров судами портового флота;
- экспортно-импортные операции и иная внешнеэкономическая деятельность в соответствии с действующим законодательством.

Осуществление погрузо-разгрузочных работ, оказание транспортно-экспедиторских услуг является основным видом деятельности и занимают основную долю в выручке ОАО «Порт Ванино», в среднем, за последние три года – 97,7%. Структура выручки представлена в таблице № 1.

Таблица № 1.

№ п/п	Выручка от реализации	2014г.	2015г.
1.	Погрузо-разгрузочные работы, транспортное экспедирование, тыс. руб.	2 633 776	2 706 190
	%	98,5	98,4
2.	Доходы вспомогательного производства (водоснабжение, электроэнергия, производство щебня), тыс. руб.	15 584	16 935
	%	0,6	0,6
3.	Прочие доходы от основного вида деятельности (обеспечение проезда, стоянки ТС, обслуживание транзитных ТС на режимной территории порта), тыс. руб.	25 330	27 011
	%	0,9	1
4.	Всего:	2 674 690	2 750 136

ОАО «Порт Ванино» оказывает услуги, в основном в режиме экспорта. Услуги, связанные с международной перевозкой товаров облагаются по ставке 0%.

Себестоимость продаж представлена в таблице № 2

Таблица № 2

№ п/п	Себестоимость продаж	2014г.	2015г.
1.	Погрузо-разгрузочные работы, транспортное экспедирование, тыс. руб.	1 441 284	1 435 282
	%	98,9	98,69
2.	Расходы вспомогательного производства (водоснабжение, электроэнергия, производство щебня), тыс. руб.	15 300	18 805
	%	1,05	1,29
3.	Прочие расходы от основного вида деятельности (обеспечение проезда, стоянки ТС, обслуживание транзитных ТС на режимной территории порта), тыс. руб.	747	286
	%	0,05	0,02
4.	Всего:	1 457 331	1 454 373

Структура себестоимости по элементам затрат представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

№	Элементы затрат	2014г.	2015г.
1.	Затраты на оплату труда	796 659	790 571
2.	Материальные затраты	204 190	218 994
3.	Амортизация	123 630	114 032
4.	Прочие затраты	332 852	330 764
	в т.ч.		
	Лизинговые платежи	132 495	150 734
	Буровзрывные работы	1 400	2 765
	Расходы на ремонт	31 521	20 352
	ЖД услуги (подача/уборка вагонов)	19 599	28 574
	Аренда (причалы, прочие объекты, персонал)	69 019	67 103
5.	Командировочные расходы	5 426	2 150
6.	Итого	1 457 331	1 454 361

Управленческие расходы представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

№ п/п	Элементы затрат	2014г.	2015г.
1.	Затраты на оплату труда	133 413	140 320
2.	Материальные затраты	3 464	2 290
3.	Амортизация	4 962	4 362
	Прочие затраты	135 590	128 733
	в т.ч		
	IT расходы	3 820	5 616
	Налоги	21 917	20 452
	Страхование	2 141	2 383
	Услуги по охране	65 226	67 550
	Природоохранные мероприятия	2 671	3 212
	Аудит	5 874	1 580
	Кадастровые работы	5 046	0
	Командировочные расходы	1 993	1 710
4.	Итого	277 429	275 705

1.10. ОАО «Порт Ванино» на 2015 год заключены договоры на перевалку экспортных и импортных грузов (уголь, металл, глинозем, нефтекокс), перевалку древесины.

2. Сведения об учетной политике и корректировке сравнительных показателей

Учетная политика ОАО «Порт Ванино» утверждена Приказом от 31.12.2014 № 1539 об утверждении «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, сформированной из фактических затрат.

Активы, одновременно выполняющие условия для определения объекта основным средством и стоимостью в пределах не более 40.000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В бухгалтерском учете для основных средств коэффициент ускоренной амортизации не применяется (в т.ч. для основных средств, являющихся предметом лизинга).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Не вносились существенные изменения в учетную политику на 2015г. по сравнению с учетной политикой за 2014 год. В учетную политику на 2016 год существенных изменений вноситься не будет.

Корректировки статей баланса в связи с исправлением ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Скорректированы строки 1180, 1420 бухгалтерского баланса, в связи с изменением начальных показателей отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО). Данные показатели необходимо было отражать в развернутом виде.

Корректировка строк бухгалтерского баланса отражена в таблице № 5:

Таблица № 5

Строка	Было	Стало	Корректировка, тыс. руб.
строка 1170	4 336 324	8 671 324	4 335 000
строка 1240	9 387 579	5 052 579	4 335 000
строка 1231	9 418	22 447	13 029
строка 1232	338 315	295 459	42 856

3. Финансовая деятельность ОАО «Порт Ванино»

Результатом деятельности ОАО «Порт Ванино» за 2015г. является – прибыль.

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице № 6

Таблица № 6

№ п/п	Размер валовой прибыли (убытка)	2014г.	2015г.
	От обычных видов деятельности:	1 217 359	1 295 774
1.	Погрузо-разгрузочные работы, транспортное экспедирование	1 192 437	1 270 920
	%	97,96	98,08
2.	Вспомогательное производство (водоснабжение, электроэнергия, производство щебня)	284	290
	%	0,02	0,02
3.	Результаты прочих видов деятельности основного производства (обеспечение проезда, стоянки ТС, обслуживание транзитных ТС на режимной территории порта)	24 638	24 564
	%	2,02	1,9

Расшифровка прочих доходов Отчета о финансовых результатах представлена в таблице № 7

Таблица № 7

Вид доходов	2014г.	2015г.
Проценты к получению	2 169 558	2 109 584
Прочие доходы	1 578 765	434 777
Поступления от продажи основных средств.	4 305	2 203
Поступления от продажи прочих активов	494 991	4 048
Поступления от продажи/ покупки иностранной валюты	1 448	173
Поступления, связанные с предоставлением во временное пользование активов общества	3 775	4 495
Активы, полученные безвозмездно	99	416
Поступления в возмещение убытков причиненных обществу	1 153	1 407
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	36 669	0
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	49	20
Курсовая разница положительная	2 846	10 779
Вознаграждение за привлечение клиентов за содействие по сбору страховых взносов, за приобретение авиабилетов	6	5
Штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров	1014809	401224
Поступления материально-производственных запасов полученных от ликвидации основных средств	380	0
Поступления материально-производственных запасов полученных от ликвидации прочих активов	1 500	3 284
Восстановленный резерв под обесценение МПЗ	15 379	0
Излишки оприходованные	250	44
Восстановленный резерв отпусков	0	0
Восстановленный резерв сомнительных долгов	1 106	6 599
Восстановленный резерв на рекультивацию земель	0	51
Доходы по страховым случаям	0	29

Расшифровка прочих расходов Отчета о финансовых результатах представлена в таблице № 8

Таблица № 8

Вид расходов	2014г.	2015г.
Проценты к уплате	2 041 912	2 072 262
Проценты, уплаченные за полученные денежные средства (кредит)	2 041 912	2 072 262
Прочие расходы	604 406	291 928
Расходы, связанные с продажей основных средств	93	83
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	0	177

Расходы связанные с продажей прочих активов	489 794	3 874
Расходы, связанные со продажей / покупкой иностранной валюты	5 891	205
Расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов общества	1	39
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 783	3 196
Расходы по кредитному соглашению с ГПБ (обеспечение обязательств)	1 474	0
Расходы по лизингу	0	0
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	13	640
Резерв под обесценение МПЗ	5 712	0
Налог на добавленную стоимость по суммам кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1	1
Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности или нереальным для взыскания	0	142
Отрицательная курсовая разница	10 638	13 066
Расходы по ведению реестра акционеров	1 692	843
Судебные и арбитражные расходы	4 490	2 707
Расходы на проведение собрания акционеров	851	175
Расходы по списанию материально-производственных запасов пришедших в негодность	305	183
Расходы на услуги по предоставлению информации акционерам	0	164
Расходы от выбытия выкупленных акций	0	212 098
Расходы по оценке по страховым случаям, и непокрытые расходы по страховым случаям	0	0
Резерв сомнительных долгов	1 710	6 491
Возмещение убытков, причиненных Обществом		1 264
Расходы по содержанию жилого дома	1 035	2 364
Расходы на содержание непромышленного помещения - Профилакторий «Маяк»	224	530
Возмещение морального ущерба	4	1 154
Прочие расходы, учитываемые в целях налогообложения	65	17
Возмещение убытков, причиненных организациями	136	0
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	1 043	1 516
Штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров	59 766	30 443

В составе долгосрочной дебиторской задолженности числится задолженность по начисленным процентам к получению по займам, выданным на срок более 12 мес., в сумме 2 658 127 тыс. руб. Проценты по указанным займам, подлежат погашению по окончании срока займа, согласно условиям договора.

В составе краткосрочной задолженности по прочим дебиторам числится задолженность по начисленным процентам к получению по краткосрочным займам в сумме 1 788 284 тыс.руб. В соответствии с условиями договора проценты подлежат погашению в момент погашения займа.

По состоянию на 31.12.2015г., ОАО «Порт Ванино» имеет долгосрочную дебиторскую задолженность (со сроком погашения более 12 мес.) в сумме 2 752 509 тыс.руб., (согласно условиям договоров), в т.ч. по начисленным процентам по займам выданным - 2 658 127 тыс.руб. (на 31.12.2014г. – 1 340 287 тыс.руб.), и по договору купли-продажи акций – 94 382 тыс.руб. (на 31.12.2014г. – отсутствует). Просроченная дебиторская задолженность включена в состав резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2015г., составляет 2 815 тыс.руб. (на 31.12.2014г. – 3 452 тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2015г., ОАО «Порт Ванино» имеет долгосрочную кредиторскую задолженность по лизинговым платежам (согласно условиям договора) в сумме 53 927 тыс. руб., со сроком платежа более 12 мес.(на 31.12.2014 – 118 269 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2015г., ОАО «Порт Ванино» имеет просроченную кредиторскую задолженность в сумме 110 239 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2014г. в сумме 94 088 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 в сумме 78 595 тыс. руб. В основном, просроченная кредиторская задолженность сложилась из-за несвоевременных расчетов с поставщиками.

3.1. Информация о займах и кредитах.

По состоянию на 31.12.2015г. ОАО «Порт Ванино» имеет задолженность по долгосрочному кредиту в сумме 14 270 781 тыс. руб., в том числе:

- Основной долг – 12 700 000,0 тыс.руб., из них в составе долгосрочных обязательств (сроком более 12 месяцев) 11 700 000 тыс.руб., в составе краткосрочных обязательств (сроком менее 12 месяцев) 1 000 000 тыс.руб.
- Проценты - 352 281 тыс.руб.
- Капитализируемые проценты – 1 218 500 тыс.руб., отражены в составе долгосрочной задолженности.

Погашение кредита, согласно условиям договора, - ежеквартально в течение 10 лет до 22.12.2013. Основная ставка по кредиту составляет: 15% годовых. Дата уплаты процентов – ежеквартально, в последний рабочий день каждого календарного квартала.

3.2. Капитал и резервы

Уставной капитал ОАО разделен на 134 900 акций номинальной стоимостью 1 рубль, из которых 75% являются обыкновенными и 25% привилегированными. Все выпущенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31.12.2014г., в составе капитала ОАО «Порт Ванино» числятся собственные акции, выкупленные у акционеров в количестве 2 466 шт. акций на сумму 529 643,0 тыс.руб.

В 2015г., ОАО «Порт Ванино», согласно Протоколу 2/2015г. от 03.03.2015г. заседания Совета директоров ОАО «Порт Ванино», передает 1722 шт., собственных обыкновенных именных бездокументарных акций на сумму 369 334,5 тыс.руб., в качестве вклада в уставный капитал организации ООО «Порт Ванино-Финанс».

Оставшуюся часть акций в количестве 744 шт., на сумму 160 308,5 тыс.руб., ОАО «Порт Ванино» продает на основании договора купли-продажи акций от 22.10.2015г.

По состоянию на 31.12.2015г., ОАО «Порт Ванино» не располагает собственными акциями, выкупленными ранее у акционеров.

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении:

Информация о базовой прибыли (убытке) на акцию (стр. 2900 Отчет о финансовых результатах).
 $(98709 \cdot 2 + 100431 \cdot 8 + 101175 \cdot 2) / 12 = 100268$ шт.

Расчет базовой прибыли (убытка) на одну акцию (руб.):

Расчет базовой прибыли = $\frac{\text{Базовая прибыль (убыток) отчетного периода}}{\text{средневзвешенное количество обыкновенных акций}}$
 $907\,157\,352,11 / 100268 = 9047,33$ руб.

4. Информация о связанных сторонах и условных обязательствах

4.1. Список аффилированных лиц Открытого Акционерного Общества «Порт Ванино» по состоянию на 31 декабря 2015г.

Таблица № 9

	Ф.И.О. (наименование)	Дата наступления основания	Основание в соответствии с законодательством	Доля принадлежащих аффилированно му лицу обыкновенных акций ОАО «Порт Ванино»
1	Склемина Марина Сергеевна	30.06.2015	Лицо является председателем Совета директоров акционерного общества.	Акций нет
2	Коцкий Александр Николаевич	30.06.2015	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Акций нет
3	Киселев Алексей Юрьевич	01.06.2013	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Акций нет
4	Лебедев Алексей Викторович	30.06.2015	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Акций нет
5	Новаковский Андрей Владимирович	30.06.2015	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Акций нет
6	Прищепов Игорь Иванович	13.02.2014 13.02.2014 30.06.2015	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Акций нет
7	Соколов Павел Владимирович	30.06.2015	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Акций нет
8	Фокин Алексей Алексеевич	30.06.2015	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Акций нет
9	ОПЕРН ТРЕЙД ЛИМИТЕД	16.01.2013	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества, либо составляющие уставный капитал данного юридического лица	23,68%
10	Общество с ограниченной ответственностью «Порт Ванино- Финанс»	01.06.2013	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2,64%
11	Закрытое акционерное общество «Титан»	01.08.2013	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества, либо составляющие уставный капитал данного юридического лица	24,99%
12	STATULA HOLDING LIMITED	20.12.2013	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества, либо составляющие уставный капитал данного юридического лица	21,64%

4.2. ОАО «Порт Ванино» имеет дочернюю компанию ООО «Порт Ванино-Финанс» с долей владения – 100%, по адресу: 682860, Хабаровский край, п. Ванино, ул. Железнодорожная,1.

4.3. Информация о распределении акций ОАО «Порт Ванино» по состоянию на 31 декабря 2015г.

Таблица № 10

№ п/п	Вид зарегистрированного лица	Количество зарегистрированных лиц	Общее количество акций, шт	Доля УК
1	Юридические лица	6	119 322	88,45%
2	Физические лица	1701	15 578	11,55%

Таблица № 11

№ п/п	Вид ЦБ	Категория ЦБ	Количество размещенных акций, шт
1	Акция	Обыкновенная именная	101175
2	Акция	Привилегированная именная типа А	33725

4.4. Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу.

Оплата труда основного управленческого персонала состоит из:

- основной заработной платы – оклад, установленный контрактом (трудовым договором);
- переменной части заработной платы – дополнительный фонд оплаты труда;
- единовременного вознаграждения за выслугу лет;
- оплата очередного отпуска.

Под управленческим персоналом Общество понимает:

Генеральный директор,
Директор по экономике и финансам.

Вознаграждение управленческого персонала составило:

- 2014г. – 10 308,0 тыс. руб.
- 2015г. – 18 212,0 тыс. руб.

4.4. Информация об операциях со связанными сторонами – юридическими лицами.

Данные о кредитах (займах) выданных по операциям со связанными сторонами представлены в таблице № 12 (иные операции со связанными сторонами – юридическими лицами в 2013 и 2014 2015 году не осуществлялись).

Таблица № 12

№	Наименование кредитора (заимодавца) связанной стороны	на 31.12.2012		За 2013г.				на 31.12.2013	
				Начислено		Погашено			
		Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Проценты по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.
1	STATULA HOLDING LIMITED	0	0	5045580	159108	0	0	5045580	159108
2	ОПЕРН ТРЕЙД ЛИМИТЕД	0	0	4335000	13029	0	0	4335000	13029
3	ООО «Порт Ванино-Финанс»	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Итого:	0	0	9380580	172137	0	0	9380580	172137

№	Наименование кредитора (заимодавца) связанной стороны	на 31.12.2013		За 2014г.				на 31.12.2014	
				Начислено		Погашено			
		Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Проценты по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.
1	STATULA HOLDING LIMITED	5045580	159108	15600	837516	15002	68	5046178	996556
2	ОПЕРН ТРЕЙД ЛИМИТЕД	4335000	13029	0	658920	0	0	4335000	671949
3	ООО «Порт Ванино-Финанс»	0	0	214400	14186	214400	14186	0	0
4	Итого	9380580	172137	230000	1510622	229402	14254	9381178	1668505

№	Наименовани е кредитора (заимодавца) связанной стороны	на 31.12.2014		За 2015г.				на 31.12.2015	
				Начислено		Погашено			
		Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Процент ы по займу, тыс.руб.	Сумма займа, тыс. руб.	Проценты по займу, тыс.руб.
1	STATULA HOLDING LIMITED	5046178	996556	0	748471	0	0	5046178	1745027
2	ОПЕРН ТРЕЙД ЛИМИТЕД	4335000	671949	0	658919	0	0	4335000	1330868
3	Итого	9381178	1668505	0	1407390	0	0	9381178	3075895

В 2015г., ОАО «Порт Ванино», согласно Протоколу 2/2015г. от 03.03.2015г., заседания Совета директоров ОАО «Порт Ванино», передает 1722 шт., собственных обыкновенных именных бездокументарных акций на сумму 369 334,5 тыс.руб., в качестве вклада в уставный капитал организации ООО «Порт Ванино-Финанс».

5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Основные данные о наличии, составе и движении активов и обязательств, приведены в табличных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015г. Ниже представлена информация, которая не нашла отражение в указанных табличных пояснениях.

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств, платежи и поступления, в том числе лизинговые платежи, отражены без учета налога на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц в отчете отражен в составе прочих платежей.

5.2. Лизинговые платежи

Лизинговые платежи отражены в Отчете о движении денежных средств в зависимости от учета предмета лизинга в соответствии с условиями договора.

Платежи по имуществу, находящемуся на балансе ОАО «Порт Ванино» отражаются по строке 4221 «Денежные потоки от инвестиционных операций» в сумме 26 466 тыс.руб. Платежи по имуществу, находящемуся на забалансовом учете по строке 4121 «Денежные потоки от текущих операций» в сумме – 126 170 тыс.руб.

5.3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Таблица № 13

Показатель	2015г.		2014г.	
	сумма, тыс.руб.	сумма налога, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	сумма налога, тыс.руб.
Условный доход	1 199 759	239 952	2 044 386	408 877
Постоянные налоговые обязательства,	227 385	45 477	74 778	14 957
в том числе:				
Сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	818	163,6	653	131
Плата нотариусу сверх установленных тарифов	18	3,6	24	5
Расходы по оплате труда	269	53,8	0	0
Страховые взносы по ученическим договорам и договорам гражданско-правового характера	0	0	268	54
Расходы на содержание Профилактория «Маяк»	530	106	224	45
Резерв под обесценение МПЗ	0	0	5712	1142
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли	1516	303,2	1044	209
Убытки прошлых лет	640	128	13	3
Расходы по содержанию жилого дома	1312	262,4	1035	207
Проценты, уплачиваемые по кредитам	0	0	52442	10488
Социальные расходы	10184	2036,8	13363	2673
Расходы от выбытия собственных акций, выкупленных у акционеров	212098	42419,6	0	0
Постоянные налоговые активы, в том числе:	1 122	224	63 134	12 627

Восстановленный резерв под обесценение МПЗ	0	0	15379	3076
Восстановление резерва сомнительной задолженности	451	90,2	0	0
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	0	36669	7334
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	172	34,4	10509	2102
Страховые взносы, начисленные на выплаты социального характера	499	99,8	577	115
Отложенные налоговые активы, в том числе:	682	136	6 858	1 371
Стоимость программных продуктов	111	22,2	121	24
Расходы по передаче имущества в аренду	3	0,6	0	0
Создание резерва на рекультивацию земель	14	2,8	67	13
По оплате труда	0	0	4396	879
Резерв сомнительных долгов	0	0	1710	342
Страховая премия (ОСАГО, Лизинг)	521	104,2	539	108
Расходы от реализации ОС	33	6,6	25	5
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	39 763	7 953	47 160	9 432
Лицензии	16	3,2	46	9
Убыток по реализованным основным средствам, полученный в предыдущие периоды	28	5,6	84	17
Амортизация НМА	14	2,8	14	3
Амортизация основных средств	28045	5609	45833	9167
Восстановленный резерв сомнительных долгов	2128	425,6	1107	221
Расходы на ликвидацию ОС	549	109,8	76	15
Лизинговые платежи по имуществу, находящемуся на балансе	2522	504,4	0	0
Расходы по оплате труда (резерв отпусков, резерв вознаграждения за выслугу лет)	6410	1282	0	0
Восстановленный резерв на рекультивацию земель	51	10,2	0	0
Налогооблагаемая прибыль	1 386 941	277 388	2 015 728	403 146

5.4 Оценочные резервы и оценочные обязательства

Обществом сформирован резерв под обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства. По состоянию на 31.12.2015г., сумма резерва составила 5 712 тыс.руб.

Обществом создаются и отражаются в учете оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;
- на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- по расходам на рекультивацию земель.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год вступает в силу решение Арбитражного суда Хабаровского края по делу об изменении стоимости аренды имущества № А73-6291/2015, результатом которого может быть уменьшение расходов по аренде имущества, полученного во временное пользование.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Прищепов И.И.

Петровская Г.В.