



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 1 4

О т к р ы т о е а к ц и о н е р н о е о б щ е с т в о " Ю г о р с к и й
р ы б о в о д н ы й з а в о д " (О А О " Ю г о р с к и й р ы б о в о
д н ы й з а в о д ")

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 0 5 . 0 2 . 1 -

Код по ОКПО 3 7 9 9 3 3 2 6

Форма собственности (по ОКФС) 1 4

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 4 7 - - -

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 3 8 4

На 1 7 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

С Ы С У Е В
В А С И Л И Й
А Л Е К С Е Е В И Ч

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 3 1 . 0 3 . 2 0 1 5
МП

Р О Ж К О В А
П О Л И Н А
В И К Т О Р О В Н А

(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись _____

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	☐	0710002	☐
0710003	☐	0710004	☐
0710005	☐	0710006	☐

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления документа . .

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 6 2 8 0 0 1

Субъект Российской Федерации (код) 8 6

Район

Город Х А Н Т Ы - М А Н С И Й С К Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.) И Н Д У С Т Р И А Л Ь Н А Я У Л

Номер дома
(владения) 3 3

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Актив

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	1938	2850	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	755986	47128	24599
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	2600	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	119	59	1
-	Прочие внеоборотные активы	1190	860	1936	95
-	Итого по разделу I	1100	761502	51974	24695
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	128786	32620	23064
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	(86)	5347	2866
-	Дебиторская задолженность	1230	212134	5708	15261
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	647500	895000	895000
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	93	127570	119497
-	Прочие оборотные активы	1260	64	77	-
-	Итого по разделу II	1200	988491	1066321	1055689
-	БАЛАНС	1600	1749993	1118295	1080383



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1050000	1050000	1050000
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	3240	1164	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	84516	62841	23080
-	Итого по разделу III	1300	1137756	1114005	1073080
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	4241	1398	613
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	4241	1398	613



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	605842	1336	4900
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	2154	1555	1790
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	607996	2891	6690
-	БАЛАНС	1700	1749993	1118295	1080383



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:					
		11101	-	-	-
		11102	-	-	-
		11103	-	-	-
Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе:					
	НИОКР	11201	1938	1938	-
	Незаконченные и неоформленные НИОКР	11202	0	912	-
Нематериальные поисковые активы (стр.1130), в том числе:					
		11301	-	-	-
		11302	-	-	-
Материальные поисковые активы (стр.1140), в том числе:					
		11401	-	-	-
		11402	-	-	-
Основные средства (стр. 1150), в том числе:					
	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11501	576784	13136	13014
	НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11502	179202	33992	11585
		11503	-	-	-
Доходные вложения (стр. 1160), в том числе:					
		11601	-	-	-
		11602	-	-	-
Финансовые вложения (стр. 1170), в том числе:					
	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫЕ	11701	2600	0	0
		11702	-	-	-
		11703	-	-	-
		11704	-	-	-
Отложенные налоговые активы (стр. 1180), в том числе:					
	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	11801	119	59	1
		11802	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1185), в том числе:					
		11851	-	-	-
		11852	-	-	-
Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:					
	Прочие внеоборотные активы	11901	860	1936	95
		11902	-	-	-
		11903	-	-	-



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Запасы (стр. 1210), в том числе:					
	СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	12101	73673	1731	1410
	ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	12102	1625	339	-
	ЗАТРАТЫ В НЕЗАВЕРШЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ	12103	53031	30538	21324
	ПРОЧИЕ ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ	12104	457	12	330
		12105	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:					
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12201	(86)	5347	2866
Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:					
	ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12301	857	3	20
	в том числе: АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	12302	854	0	0
	ПРОЧАЯ	12303	3	3	0
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	12304	0	0	20
	КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12305	211277	5705	15241
	в том числе: РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	12306	45	0	0
	ПРОЧАЯ	12307	1402	98	205
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	12308	57	0	98
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	12309	2	2	0
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	12310	34020	4338	3166
	АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	12311	175639	1218	11741
	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	12312	61	49	21
	РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ	12313	51	0	10
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:					
	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ КРАТКОСРОЧНЫЕ	12401	647500	895000	895000
		12402	-	-	-
		12403	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:					
	РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА	12501	27	127390	119245
	ПРОЧИЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ СЧЕТА	12502	66	180	252
Вписываемые показатели (стр. 1255), в том числе:					
		12551	-	-	-
		12552	-	-	-
Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:					



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -

КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

	Прочие оборотные активы	12601	64	77	0
		12602	-	-	-
		12603	-	-	-



ИНН

8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -

КПП

8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) / Паевой фонд (стр. 1310), в том числе:					
	УСТАВНОЙ КАПИТАЛ	13101	1050000	1050000	1050000
Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе:					
		13201	(-)	(-)	(-)
Целевой капитал (стр. 1320), в том числе:					
		13201	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе:					
		13401	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки) / Целевые средства (стр. 1350), в том числе:					
		13501	-	-	-
		13502	-	-	-
Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1360), в том числе:					
	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	13601	3240	1164	-
		13602	-	-	-
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), в том числе:					
	Нераспределенная прибыль	13701	84516	62841	23080
		13702	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1375), в том числе:					
		13751	-	-	-
		13752	-	-	-
Заемные средства (стр. 1410), в том числе:					
		14101	-	-	-
		14102	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе:					
	Отложенные налоговые обязательства	14201	4241	1398	613
Оценочные обязательства (стр. 1430), в том числе:					
		14301	-	-	-
		14302	-	-	-



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:					
		14351	-	-	-
		14352	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:					
		14501	-	-	-
Заемные средства (стр. 1510), в том числе:					
		15101	-	-	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:					
	КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15201	605842	1336	4900
	В ТОМ ЧИСЛЕ РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	15202	935	1291	3085
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	15203	1600	12	1660
	ПРОЧАЯ	15204	14	0	15
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	15205	18	18	0
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	15206	18	0	0
	РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ	15207	603207	0	0
	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	15208	51	14	139
Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:					
		15301	-	-	-
Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:					
	Резервы предстоящих расходов	15401	2154	1555	1790
		15402	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:					
		15451	-	-	-
		15452	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:					
		15501	-	-	-



ИНН

8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -

КПП

8 6 0 1 0 1 0 0 1

Стр.

0 1 1

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	821	240
-	Себестоимость продаж	2120	(17564)	(13120)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	(16743)	(12880)
-	Коммерческие расходы	2210	(2)	(2)
-	Управленческие расходы	2220	(41961)	(30519)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(58706)	(43401)
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	87236	-
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	4322	96772
-	Прочие расходы	2350	(1164)	(1303)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	31688	52068
-	Текущий налог на прибыль	2410	(3564)	(9820)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(10)	(133)
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2843)	(785)
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	60	58
-	Прочее	2460	(1)	(3)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	25340	41518
СПРАВОЧНО				
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	25340	41518
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 2

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
1050000	(-)	-	-	23080	1073080
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0	0	0	0	41518	41518
в том числе:				41518	41518
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)				-	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)				-	0
дополнительный выпуск акций (3214)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3216)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)	0	(0)	(0)	(593)	(593)
в том числе:				(-)	(0)
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)				(-)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)				(593)	(593)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3225)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3227)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3230)				-	
Изменение резервного капитала (3240)				1164	(1164)



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 3

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
1050000	(0)	0	1164	62841	1114005
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
0	0	0	0	25340	25340
в том числе:				25340	25340
чистая прибыль (3311)					
переоценка имущества (3312)				-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)				-	-
дополнительный выпуск акций (3314)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3316)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
(0)	0	(0)	(0)	(1590)	(1590)
в том числе:				(-)	(-)
убыток (3321)					
переоценка имущества (3322)				(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)				(1590)	(1590)
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3325)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3326)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3327)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3330)				-	
Изменение резервного капитала (3340)				2076	(2076)
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
1050000	(0)	0	3240	84516	1137756



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 4

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год за счет чистой прибыли (убытка)	Изменение капитала за предыдущий год за счет иных факторов	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	1073080	41518	(593)	1114005
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1073080	41518	(593)	1114005

в том числе:

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

до корректировок	3401	23080	40354	(593)	62841
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	23080	40354	(593)	62841

по другим статьям капитала:

до корректировок	3402	-	1164	0	1164
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	1164	0	1164

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	1137756	1114005	1073080



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 5

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

За аналогичный период
предыдущего года

Наименование показателя	Код	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	497996	99638
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	776	705
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	551	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	496669	98933
Платежи – всего	4120	(304102)	(89721)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33495)	(30567)
в связи с оплатой труда работников	4122	(51031)	(26334)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налог на прибыль	4124	(1488)	(7799)
прочие платежи	4129	(218088)	(25021)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	193894	9917
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(321371)	(1844)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(321371)	(1844)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(321371)	(1844)



ИНН 8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -
КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 6

Наименование показателя 1	Код 2	За отчетный год 3	За аналогичный период предыдущего года 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(127477)	8073
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	127570	119497
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	93	127570
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



ИНН

8 6 0 1 0 4 5 5 9 3 - -

КПП

8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 7

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	193	-
Всего поступило средств	6200	193	0
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
иные мероприятия	6313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(73)	(0)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(73)	(-)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
прочие	6326	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
Прочие	6350	(120)	(-)
Всего использовано средств	6300	(193)	(0)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	0

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

**Открытое акционерное
общество "Югорский
рыбоводный завод",
8601045593/860101001**

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган **8601** настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

**Открытое акционерное общество "Югорский рыбоводный завод",
8601045593/860101001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2014

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)

представленной в файле **NO_BUNOTCH_8601_8601_8601045593860101001_20150331_d4d2b510-
3475-452d-972c-b43a0b82fdaf**
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

8601

(наименование, код налогового органа)



Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов:

Межрайонная ИФНС России № 1 по ХМАО – Югре (Симонов Вадим Николаевич)

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОПЕРАТОРА СВЯЗИ

~~~~~  
Название организации: Открытое акционерное общество "Югорский рыболовный завод"

Код ОКПО отправителя: 37993326

Дата и время передачи файла: 31.03.2015 в 14:33:15

Информация о документе: Обращение налогоплательщика с темой АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Имя файла отчета:

Наименование получателя: ТОФСГС по по Ханты-Мансийскому автономному округу - ЮГРА (Ханты-Мансийскстат)

Получатель: 86-00

Данное подтверждение заверено ЭЦП специализированного оператора связи.



Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: ЗАО "ПФ "СКБ Контур"

Форма по КНД 116 7002

**Подтверждение даты отправки****ЗАО ПФ СКБ Контур, 1ВМ**

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **31.03.2015** в **14.13.55** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)**NO\_BUNOTCH\_8601\_8601\_8601045593860101001\_20150331\_d4d2b510-3475-452d-972c-b43a0b82fdaf****NO\_BUNHAZ\_8601\_8601\_8601045593860101001\_d4d2b510-3475-452d-972c-b43a0b82fdaf 20150331 7e85f09f-d70b-4a52-89ba-abf86b8179dc****NO\_BUNHPZ\_8601\_8601\_8601045593860101001\_d4d2b510-3475-452d-972c-b43a0b82fdaf 20150331 61e12b47-65f8-49d5-9ef4-68ca0154361a**

(наименование файла (файлов))

Налогоплательщик:

**Открытое акционерное общество "Югорский рыбноводный завод" (ОАО "Югорский рыбноводный завод"), 8601045593-860101001**

Информация о документе:

**Формы №1-6 Бухгалтерская отчетность; Первичный; за 2014 год**

(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период(при наличии))

Отправитель документа:

**Открытое акционерное общество "Югорский рыбноводный завод" (ОАО "Югорский рыбноводный завод"), 8601045593/860101001**

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

**1ВМ-1ВМ-8601045593-860101001**

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

**8601, Межрайонная инспекция N1 по ХМАО**

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

**8601**

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))



Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: ЗАО "ПФ "СКБ Контур"

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОПЕРАТОРА СВЯЗИ

~~~~~  
Название организации: Открытое акционерное общество "Югорский рыболовный завод"

Код ОКПО отправителя: 37993326

Дата и время передачи файла: 31.03.2015 в 14:28:30

Информация о документе: Бухгалтерская статистическая отчетность; Первичный; за 2014 год

Имя файла отчета: NO_BUNOTCH_8601_8601_8601045593860101001_20150331_9709b9c6-b11a-404f-afa8-63ac297e6333.xml

Наименование получателя: ТОФСГС по по Ханты-Мансийскому автономному округу - ЮГРА (Ханты-Мансийскстат)

Получатель: 86-00

Данное подтверждение заверено ЭЦП специализированного оператора связи.



Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: ЗАО "ПФ "СКВ Контур"

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Югорский рыбоводный завод» за 2014 год.**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Югорский рыбоводный завод» за 2014 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2014 года.

1. Общие сведения об организации.

1.1. Описание Общества.

Открытое акционерное общество «Югорский рыбоводный завод» учреждено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а так же на основании распоряжения Правительства Тюменской области от 26.10.2011 года №1895-рп «О создании путем учреждения открытого акционерного общества».

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Открытое акционерное общество «Югорский рыбоводный завод».

Сокращенное наименование:

ОАО «Югорский рыбоводный завод».

Место нахождения Общества: 628011, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Индустриальная, дом 33.

Почтовый адрес: 628011, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Индустриальная, дом 33.

Общества зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной ИФНС России №1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре 16 декабря 2011 года за основным государственным регистрационным номером 1118601003520 (свидетельство серия 86 № 001970644).

Межрайонной ИФНС России №1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре Обществу присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 8601045593 и код причины постановки на учет 860101001 (свидетельство от 16.12.2011 серия 86 №001971375).

1.2. Сведения об акционере и уставном капитале Общества.

Единственным акционером (собственником) Общества на отчетную дату является Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, в лице Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 1 050 000 000 рублей и состоит из 1 050 000 000 (один миллиард пятьдесят миллионов) штук бездокументарных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Выпуск зарегистрирован РО ФСФР России по УрФО 03.02.2012, регистрационный номер выпуска 1-01-33587-D.

Советом директоров Общества 21.07.2014, на основании распоряжения единственного акционера от 21.04.2014 № 13-Р-751, принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения (выпуска) дополнительных акций в количестве 603 207 376 (шестьсот три миллиона двести семь тысяч триста семьдесят шесть) штук номинальной стоимостью 1

(Один) рубль каждая (протокол № 27). Решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг зарегистрировано Центральным банком Российской Федерации 13.08.2014, государственный регистрационный номер 1-01-33587-D-001D.

1.3. Структура управления Обществом.

Управление Предприятием осуществляется Общим собранием акционеров - высший орган управления и единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Полномочия членов Совета директоров Общества до 20.06.2014 исполняли Киселев Александр Константинович, Урсу Татьяна Петровна, Черняев Сергей Владимирович, Лыткин Алексей Валерьевич, Колегов Николай Аркадьевич, Пестряков Сергей Геннадьевич, Короткова Елена Михайловна.

Распоряжением Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.06.2014 № 13-Р-1306 избран Совет директоров в составе Зобничева Андрея Николаевича, Киселева Александра Константиновича, Урсу Татьяны Петровны, Черняева Сергея Владимировича, Лыткина Алексея Валерьевича, Колегова Николая Аркадьевича, Коротковой Елены Михайловны.

Генеральный директор Общества – Сысуев Василий Алексеевич (паспорт серия 6702 №746269 выдан ОВД г.Ханты-Мансийска и района Ханты-Мансийского автономного округа Тюменский области 15.08.2002).

1.4. Структура Общества и численность работников.

Общество не имеет дочерних предприятий и обособленных подразделений.

Общество состоит из следующих отделов и служб:

- аппарат управления;
- бухгалтерия;
- административно-хозяйственный отдел;
- служба главного энергетика;
- производственный отдел;
- производственная лаборатория;
- отдел водоочистных и канализационных сооружений;
- отдел капитального строительства;
- автотранспортный цех.

Фактическая численность штатных работников по состоянию на 31.12.2014 – 53 человека.

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2015 – 53 человека.

1.5. Деятельность Общества.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава (утв. Приказом Департамента имущественных отношений Тюменской области от 08.12.2011г. № 1894/12).

Целью Общества является извлечение прибыли.

Для достижения поставленной цели Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- рыболовство рыбы и водных биоресурсов в реках, озерах, водохранилищах и прудах;
- предоставление услуг в области рыболовства;
- воспроизводство рыбы и водных биоресурсов;
- предоставление услуг, связанных с воспроизводством рыбы и водных биоресурсов;
- прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу;
- услуги по охране и воспроизводству ценных промысловых видов рыб с целью сохранения вида;

- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;
- оптовая торговля рыбой, морепродуктами и рыбными консервами;
- розничная торговля рыбой и морепродуктами;

2. Информация об учетной политике Общества.

Учетная политика Общества на 2014 год утверждена приказом генерального директора от 30.12.2013 № 93 и разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и содержит описание принятой Обществом совокупности способов и методов ведения бухгалтерского учета и системы обобщения информации на основе данных первичных и иных документов.

Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- активы;
- обязательства;
- факты хозяйственной жизни;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. В Обществе используется бухгалтерская программа 1С Бухгалтерия 8 ПРОФ.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н., ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Налоговым органам, органам статистики и другим заинтересованным пользователям представляется бухгалтерская (финансовая) отчетность составленная за отчетный год. К указанной отчетности Общество подготавливает расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для внутренних и внешних пользователей.

Исправления в бухгалтерскую отчетность вносятся в порядке предусмотренном ПБУ 22/2010. При этом существенной признается ошибка, которая влечет искажение строки «Бухгалтерский баланс» или «Отчет о финансовых результатах» более, чем на 15% от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

Учет основных средств осуществляется согласно требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 6/01.

Первоначальная стоимость объекта основных средств не изменяется с момента постановки на учет за исключением случаев:

- достройки, дооборудования;
- модернизации, реконструкции;
- частичной ликвидации;

Переоценка объектов основных средств в Обществе не проводится.

Объекты основных средств, полученные во временное пользование по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в разрезе арендодателя, объекта, договора аренды в оценке, принятой в договоре аренды.

При принятии к учету объектов, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом фактического срока их использования у предыдущего собственника, т.е. установленный для нового объекта срок полезного использования (в месяцах) уменьшается на количество месяцев фактического использования объекта у передающей стороны. Срок полезного использования объекта у предыдущего собственника должен быть подтвержден документально.

Объекты основных средств, права на которые подлежат обязательной государственной регистрации, по договору купли-продажи принимаются к учету в состав основных средств с момента подписания акта приема-передачи. Если объект недвижимости не приобретается, а строится (не важно, каким способом - подрядным или хозяйственным), то момент принятия его к учету в составе основных средств, производится после завершения капитальных вложений.

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01 учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются в затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности таких объектов и контроля над ними в процессе эксплуатации в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Учет данного имущества Общество производит по себестоимости каждой единицы.

Стоимость основных средств производственного назначения погашается посредством начисления амортизационных отчислений и списания на расходы в течение нормативного срока их полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации – линейный для всех групп основных средств.

Понижающие или повышающие коэффициенты к нормам амортизации по всем без исключения объектам основных средств не применяются.

Применение амортизационной премии применяется в соответствии с ст. 258 НК РФ.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником при наличии подтверждающих первичных документов.

Начисление амортизации приостанавливается:

- по объектам основных средств, переведенных по решению руководства на консервацию на срок более трех месяцев;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта, объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские и технологические разработки ведется Обществом в соответствии с ПБУ 17/02.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

Списание расходов по НИОКР, давшим положительный результат, отражается в бухгалтерском учете на основании отчета о выполненной работе, Приказа руководителя Общества.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости их приобретения, создания при условии получения исключительного права на правообладание, определяемого в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Не включаются в фактические расходы по приобретению и созданию нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Переоценку нематериальных активов Общество - не проводит

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

Способ начисления амортизации - линейный.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Незавершенное строительство представляет собой находящиеся в стадии проектирования и производства строительно-монтажных работ объекты недвижимости,

новые и реконструируемые здания и сооружения подлежащие достройке, модернизации и техническому перевооружению.

Аналитический учет ведется в разрезе объектов, способа строительства и видов работ (статьи затрат) по этим объектам.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально сметной стоимости объектов основных средств. Данный порядок применяется к расходам на разработку проектно-сметной документации, расходам на обустройство и т.п.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке оборудования на склады Общества.

Оборудование, передаваемое в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются по фактической стоимости работ подрядных организаций.

Материально-производственные запасы (МПЗ) представляют собой активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг). Порядок бухгалтерского учета МПЗ регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

(МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по фактической стоимости их приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Специальная одежда и предохранительные приспособления отпускаются со склада Общества, по утвержденным Обществом нормам бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. На основании личной карточки учета выдачи СИЗ, утвержденной Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 №290н, ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, утвержденных Обществом нормам бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Выдаваемая работникам для осуществления производственной деятельности специальная одежда, является собственностью организации и подлежит возврату.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом:

- готовой продукции средней фактической себестоимости.
- материалов, товаров (за исключением основных средств, учитываемых в составе МПЗ) - по средней себестоимости;
- основных средств, учитываемых в составе МПЗ – по себестоимости каждой единицы;

Деятельность Общества по производству рыбного хозяйства относится к категории полносистемного рыбоводства, технологический цикл которых начинается с инкубации икры и заканчивается получением товарной рыбы.

Затраты на производство готовой продукции рыбоводства учитываются по дебиту счета 20 «Основное производство» субсчет 20.01 «Основное производство» Аналитический учет организуется по переделам (процессам), и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Прямые затраты учитываются по переделу «основная номенклатурная группа» и ежемесячно распределяются между себестоимостью продукции переделов, согласно принятой базой распределения. Базу распределения утвержденную руководителем Общества в бухгалтерию представляет планово-экономический отдел.

По дебету счета 20.01 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг. К таким расходам относятся, заработная плата рабочих основного производства, стоимость материалов, списанных в производство, расходы по содержанию производственного оборудования, амортизация основных средств, используемых в основном производстве, услуги сторонних организаций и другие расходы.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства - к таким расходам относятся заработная плата административно-управленческого персонала, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, амортизация основных средств административно-управленческого корпуса, стоимость материалов списанных для управленческих и общепроизводственных нужд, содержание оборудования, расходы сторонних организаций и другие расходы для общепроизводственных и управленческих нужд.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам основного производства.

Общехозяйственные расходы учитываются на 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» используется метод директ-костинг.

Бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости продукции рыбоводства строится на основании Технологического процесса утвержденного руководителем Общества.

Затраты, связанные с выпуском рыбной продукции, составляют себестоимость такой продукции. При этом в течение отчетного периода не вся готовая продукция отгружается заказчикам, некоторая часть ее остается и переводится в следующий передел.

Общество списывает на расходы только себестоимость реализованной рыбной продукции. Поэтому Общество распределять свои затраты между НЗП и готовой продукцией, приходящейся на последний день отчетного периода. Оценка НЗП проводится по фактической производственной себестоимости.

При оценке незавершенного производства по фактически произведенным затратам из номенклатуры статей, по которым исчисляется себестоимость незавершенного производства, исключается статья «Потери от падежа животных»

Порядок учета падежа рыболовной продукции зависит от того, что стало причиной их гибели.

Если молодь рыбы, находившийся на откорме, на выращивании погибла в пределах норм утвержденных Обществом, потери включаются в себестоимость продукции в соответствующие номенклатурные группы. Не учитываются в себестоимости продукции потери подлежащие взысканию с виновных лиц. Также не учитываются потери в себестоимости продукции, потери от массовой гибели рыболовной продукции в результате

эпизоотии (эпидемии). Такие потери считаются сверх нормы и относят на финансовые результаты.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет ведется по видам продукции, в аналитическом учете кроме стоимостного учета должен быть обеспечен учет в натуральном выражении.

Списание готовой продукции осуществляется по средней фактической себестоимости, которая определяется как частное от деления суммы стоимости остатков готовой продукции на начало месяца и стоимости готовой продукции отчетного месяца (в рублях) на сумму объемов готовой продукции на начало месяца и объема готовой продукции отчетного месяца.

К финансовым вложениям Общества относятся:

государственные ценные бумаги, акции организаций, вклады в уставные капиталы организаций, долговые ценные бумаги организаций (векселя, облигации), предоставленные другим организациям займы, права требования, приобретенные по соглашениям об уступке прав требований (договорам цессии), вклады в совместную деятельность, вклады по депозиту.

Единицей учета финансовых вложений являются:

отдельная ценная бумага, заём выданный, вклад в уставной капитал организаций или простое товарищество, каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность), иные аналогичные объекты.

По государственным ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока до их погашения равномерно относится на финансовые результаты.

Акции, полученные при пропорциональном увеличении номинала и (или) их количества без внесения дополнительных средств в объект финансовых вложений, отражаются по номинальной стоимости в составе прочих доходов.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, подлежат корректировке до рыночной цены. Сумма корректировки учитывается в составе прочих доходов (расходов). Корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Дисконт и проценты, причитающиеся к получению по финансовым вложениям, учитываются Обществом в следующем порядке:

- разница между первоначальной оценкой и номинальной стоимостью векселя (дисконт) подлежит отнесению равномерно (ежемесячно) в течение срока его обращения на финансовый результат в составе прочих доходов (расходов); начисление дисконта производится до момента отражения в учете суммы, указанной в векселе (вексельной суммы);

- проценты по векселю начисляются ежемесячно до момента предъявления векселя к оплате (продаже третьему лицу).

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Первоначальная стоимость финансовых векселей формируется путем суммирования фактических затрат, связанных с приобретением – его покупной стоимости, стоимости услуг консультантов и посредников и др.

Моментом принятия векселя к учету является дата получения прав на вексель.

Выбытие финансового векселя в случае его реализации осуществляется по первоначальной стоимости реализуемого векселя.

Срок финансовых вложений в векселя определяется длительностью срока, в течение которого Общество намерено получать по ним проценты либо через который Общество предполагает извлечь доходы от их реализации.

Долгосрочными признаются векселя, приобретенные Обществом с намерением получать проценты или реализовать в срок более 12 месяцев, остальные векселя принимаются как краткосрочные.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи товаров (торговля);
- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от выполнения работ и оказания услуг.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств (если не включены в состав доходов от обычных видов деятельности по критерию существенности);
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- доходы от передачи прав на товарные знаки по договорам коммерческой концессии;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

- сумма дооценки активов;
- доходы будущих периодов (доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам; отражаются по дебету балансового счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами).

- прочие доходы;

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- у заказчика в связи с созданием объекта по инвестиционному договору;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- по инвестиционному договору в пользу заказчика;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

При определении группы расходов в Обществе используется принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, а расходы включаются в группу расходов по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- покупкой товаров (торговля);
- производством собственной продукции;
- выполнением работ и оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по статьям расходов.

Учет затрат на производство продукции на счетах учета основного производства Общества осуществляется в разрезе тех же статей затрат, что и расходы по обычным видам деятельности.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за пользование кредитами и займами;

- проценты по ценным бумагам;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных акционерному обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных акционерным обществом.

Основная сумма долга (далее – задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме, предусмотренной договором.

Задолженность отражается в учете в момент фактической передачи денег или других вещей в составе кредиторской задолженности.

При осуществлении заимствований путем продажи (размещения) собственных облигаций проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную;
- долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам может быть срочной и (или) просроченной.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе по облигационным займам.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Общество создает следующие резервы:

- по сомнительным долгам;
- на оплату отпусков;

Цель формирования таких резервов - постепенное и равномерное накопление средств на покрытие определенных видов затрат.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Списание безнадежной задолженности осуществляется на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Списанная безнадежная задолженность подлежит учету на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет. Досрочное списание безнадежной задолженности с забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» возможно в следующих случаях:

- при погашении (полностью или частично) задолженности должником;
- при ликвидации должника.

Резерв на оплату отпусков работников организации формируется исходя из остатков неиспользованных отпусков на отчетную дату.

Отчисления в резерв на оплату отпусков производится ежемесячно.

В случае если на отчетную дату – 31 декабря суммы резерва недостаточно для выплаты неиспользованных отпусков или сумма резерва превышает потребности, производится корректировка размера резерва и пересчет размера ежемесячных отчислений.

Направления использования чистой прибыли Общества устанавливаются общим собранием акционеров (участников). Использование чистой прибыли осуществляется в соответствии с решениями собраний акционеров без ее предварительного распределения по фондам.

Дивиденды начисляются по решению общего годового собрания акционеров (участников) за счет нераспределенной прибыли отчетного года после отчислений в Резервный фонд в размере 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом Общества. Отчисления в Резервный фонд отражаются в учете заключительной проводкой года на основании бухгалтерской справки-расчета.

Размер Резервного фонда, отраженного по строке 1360 «Резервный капитал» годового бухгалтерского баланса, не должен превышать размера Резервного фонда, заявленного в Уставе Общества.

Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в бухгалтерской отчетности Общества с учетом существенных событий после отчетной даты. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Расчет подтверждается аудитором общества.

Условные факты хозяйственной деятельности

В бухгалтерской отчетности отражаются существенные условные факты хозяйственной деятельности. Это факты, имеющие место на дату составления бухгалтерской отчетности, возникновение последствий которых зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 15% к общему итогу соответствующих данных. Оценка последствий условного факта в денежном выражении осуществляется на основании расчета на базе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Расчет подтверждается аудитором.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114-н 19.11.2002г.

Постоянные и временные разницы отражаются на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Постоянное налоговое обязательство (сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) признается в том отчетном периоде, в котором возникают постоянные разницы.

Постоянный налоговый актив (сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Отложенный налоговый актив (та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах) признается в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства (та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах) признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса Общества.

Пояснения показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены в описательной части пояснительной записки, а так же в табличной форме в приложении «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (далее по тексту – Пояснения), являющемся неотъемлемой частью пояснительной записки.

3.1. Внеоборотные активы Общества.

3.1.1. Результаты исследований и разработок (строка 1120)

Данные об остатках, движении и наличии на конец отчетного периода нематериальных активов, результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок отражены в п. 1.1-1.5 р. 1 Пояснения.

На отчетную дату на балансе Общества не числится нематериальных активов.

На начало отчетного периода на балансе Общества числится заверченный НИОКР «Выполнение работ по внедрению инновационного метода замкнутого водоснабжения на экспериментальной инкубационной установке сиговых (муксуна, пеляди, тугуна)» стоимостью 1 988 тыс. руб. и незаконченная разработку на тему «Сравнение результатов при инкубации икры, выклеве, выдерживании свободных эмбрионов и накопления выдержанных товарных личинок речной и озерной пеляди отдельными партиями в системе замкнутого водоснабжения» с накопленными затратами в сумме 912 тыс. руб.

Разработка завершена и принята к учету 18.06.2014. Стоимость указанной разработки сформирована исходя из фактических затрат Общества в сумме 1 688 тыс. руб. В связи с тем, что разработка принесла положительный результат, ее стоимость списана при выпуске на себестоимость личинок озерной и речной пеляди пропорционально объему полученной продукции.

Переоценка результатов НИОКР Обществом не проводилась.

3.1.2. Основные средства (строка 1150)

Данные об остатках, движении и наличии на конец отчетного периода собственных и арендованных основных средств, а так же незавершенных капитальных вложений отражены в п. 2.1-2.4 р. 2 Пояснений.

В связи с заключением 13.08.2014 между Обществом и единственным акционером Общества договора купли-продажи акций открытого акционерного общества «Югорский рыбноводный завод» № 214200634 и передачей 26.08.2014 по акту приема-передачи имущества общей стоимостью 603 207 тыс. руб., в счет оплаты 603 207 376 акций дополнительного выпуска номинальной стоимостью 603 207 тыс. руб., Обществом принято к учету 158 объектов основных средств (в том числе движимое и недвижимое имущество, земельный участок), стоимостью выше 40 тыс. руб. за единицу, балансовой стоимостью 565 318 тыс. руб., в том числе:

- здания – 293 150 тыс. руб.;
- сооружения – 78 295 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 55 197 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 131 тыс. руб.;
- земельный участок – 138 845 тыс. руб.

В течение отчетного года так же за счет средств Общества приобретено 4 транспортных средства, производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование.

Основные средства Общества принимаются к учету по первоначальной стоимости их приобретения, с учетом затрат на их доставку, установку, укомплектование дополнительным оборудованием и запуск.

Амортизация объектов основных средств Обществом начисляется линейным методом, с учетом срока полезного использования объекта основных средств.

Оценка незавершенного строительства.

Обществом, за счет собственных средств, производится реконструкция объекта «Рыборазводный объект по воспроизводству ценных видов промысловых рыб в средней Оби в городе Ханты-Мансийске» как подрядным, так и хозяйственным способом. В течение отчетного года на счете 08.03 Обществом учтены затраты на реконструкцию в сумме 145 209 тыс. руб.

3.1.3. Финансовые вложения (строка 1170)

Данные об остатках, движении и наличии на конец отчетного периода долгосрочный финансовых вложений отражены в п. 3.1 р. 3 Пояснений.

В отчетном периоде Обществом на счете 58 учтены долгосрочные финансовые вложения в размере 2 600 тыс. руб. Данные вложения осуществлены Обществом в рамках совместной деятельности с ООО «Сургутрыбхоз» на основании заключенного 19.06.2014 договора простого товарищества № 74 в виде рыбопосадочного материала – личинки пеляди и личинки тугуна. Указанный договор заключен сроком на 5 лет. В соответствии с условиями договора, товарищи осуществляют совместную деятельность в направлении развития воспроизводства водных биологических ресурсов, развития пастбищного товарного рыбоводства на территории автономного округа с применением инструментов (технологий), оборудования, сил, средств, знаний и опыта товарищей. Ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «Сургутрыбхоз», в связи с чем переоценка вложений Обществом не производилась.

3.1.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

В составе прочих внеоборотных активов Обществом учтены:

- Лицензия на пользование недрами от 27.09.2012 серия ХМН номер 02672 вид лицензии ВЭ выданная на срок 10 лет, с остаточной стоимостью 75 тыс. руб.;
- Разработка Бизнес-плана по проекту «Реализация производственного проекта по воспроизводству водных биологических ресурсов» со сроком признания в расходы – 12 лет и остаточной стоимостью 785 тыс. руб.

3.2.

3.3.

3.2. Оборотные активы

3.4.

3.5.

3.2.1. Запасы (строка 1210)

Данные об остатках, движении и наличии на конец отчетного периода запасов отражены в п. 4.1-4.2 р. 4 Пояснений.

На конец отчетного периода на балансе Общества числятся материальные ценности, относящиеся к категории запасов на общую сумму 128 786 тыс. руб., в том числе:

- по счету 10 субсчета 01-20 «материалы» в сумме 73 673 тыс. руб.;
- по счету 11 «животные на выращивание и откорме» в сумме 457 тыс. руб.

(20 января 700 половозрелых особей пеляди озерной, общей себестоимостью 666 тыс. руб., переведено в стадию рыб-производителей);

- по счету 43 «готовая продукция» в сумме 1 625 тыс. руб.;
- по счету 28 «брак в производстве» в сумме 2 235 тыс. руб.

(в соответствии с методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 и учетной политикой Общества потери от падежа в пределах установленного нормативного отхода включаются в себестоимость готовой продукции).

- по счету 20 «основное производство» в сумме 50 796 тыс. руб.

(накопленная себестоимость выращиваемой рыбы);

Оценка незавершенного производства

№	Виды затрат	Накопленная себестоимость на 31.12.2014
1	Затраты на выращивание двухлеток Муксун	3 323
2	Затраты на выращивание двухлеток Осетр	2 286
3	Затраты на выращивание двухлеток Стерлядь	2 055
4	Затраты на выращивание сеголеток Муксун	737
5	Затраты на выращивание сеголеток Стерлядь	89
6	Затраты на выращивание трехлеток Муксун	15 533
7	Затраты на выращивание трехлеток Стерлядь	4 050
8	Затраты на выращивание трехлеток Чир	11 277
9	Затраты на развитие оплодотворенной икры пелядь озерная	1 892
10	Затраты на развитие оплодотворенной икры пелядь речной	3 985
11	Затраты на содержание рыб-производителей Пелядь	1 056
12	Затраты на выращивание двухгодовиков Пелядь (озерная форма)	4 175
13	Освоение озерного, речного фонда	338

3.2.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности отражены в п. 5.1-5.2 р. 5 Пояснений.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности Обществом учтены:

- авансовые платежи по долгосрочным договорам аренды рыбопромысловых участков, находящихся на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (озер, проток и участков рек) в сумме 854 тыс. руб.;

- задолженность, числящаяся за работниками, прекратившими трудовые отношения с Обществом в 2012-2013 годах в сумме 3 тыс. руб. (по данной задолженности Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам, задолженность является просроченной).

В составе краткосрочной дебиторской задолженности Обществом учтены:

- авансы перечисленные поставщикам и подрядчикам в рамках заключенных договоров (счет 60, счет 76 субсчет 05), задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги (счет 62), задолженность работников по оплате труда (счет 70), задолженность подотчетных лиц (счет 71), задолженность по налогам и взносам (счета 68-69);

- в составе прочей дебиторской задолженности учтена задолженность по счету 76 (за исключением задолженности по субсчету 5) и сумма не отраженных в составе затрат на оформление полисов добровольного и обязательного страхования автогражданской ответственности (списание производится ежемесячно пропорционально сроку действия полиса).

3.2.3. Финансовые вложения (строка 1240)

Данные об остатках, движении и наличии на конец отчетного периода краткосрочных финансовых вложений отражены в п. 3.1 р. 3 Пояснений.

В составе краткосрочных финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 отражены суммы депозитных вкладов в кредитных организациях с правом досрочного истребования.

Денежные средства, внесены на депозитные счета в ОАО «Запсибкомбанк» по договору банковского вклада от 06.08.2012 №04/01-60:

- счет № 42106810600041200160 – остаток на 31.12.2014 – 435 000 тыс. руб.

- счет № 42106810600041200060 – остаток на 31.12.2014 – 212 500 тыс. руб.

3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Расчеты в безналичной форме ведутся Обществом на следующих расчетных счетах:

- счет № 40702810100040000995, открытый в ОАО «Запсибкомбанк»;

- счет № 40702810200000002968, открытый в ПАО «Ханты-Мансийский банк

Открытие»

Остаток денежных средств на расчетных счетах, учтенный на счете 51 на отчетную дату составил 27 тыс. руб.

Кроме того, Обществом в ОАО «Запсибкомбанк», открыт специальный карточный счет для расчетов с использованием пластиковых карт № 40702810100040000996.

Остаток денежных средств на специальном счете, учтенный на счете 55 субсчет 4 на отчетную дату составил 66 тыс. руб.

3.2.5. Прочие оборотные активы (строка 1260)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются программное обеспечение, программные комплексы и лицензии СКЗИ. Признание стоимости данных активов в затраты осуществляется ежемесячно пропорционально сроку их действия (сроку использования).

На конец отчетного периода остаточная стоимость данных активов не признанная в составе затрат составляет 64 тыс. руб.

3.3. Капитал и резервы

Данные о движении капитала за отчетный период, а так же за соответствующий период прошлого года, отражены в отчете об изменении капитала (форма 0710003).

3.3.1. Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 1 050 000 000 рублей и состоит из 1 050 000 000 (один миллиард пятьдесят миллионов) штук бездокументарных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Выпуск зарегистрирован РО ФСФР России по УрФО 03.02.2012, регистрационный номер выпуска 1-01-33587-D.

3.3.2. Резервный капитал (строка 1360)

В соответствии со статьей 6 Устава Общества формирование резервного фонда (капитала) осуществляется путем ежегодных отчислений в размере 5 % чистой прибыли до достижения им 5 % размера уставного капитала.

За период деятельности Обществом в резервный капитал отчислено 3 240 тыс. руб.

3.3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

В соответствии с Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров относится вопрос распределения чистой прибыли Общества.

Решением годового общего собрания Общества (распоряжение Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.06.2014 № 13-р-1306) при утверждении годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности, чистая прибыль за 2013 год распределена в резервный фонд, фонд накопления и фонд потребления Общества. Дивиденды не выплачивались.

3.4. Краткосрочные обязательства

3.4.1. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Данные наличия и движения кредиторской задолженности отражены в п. 5.3-5.4 р. 5 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности Обществом учтены:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в рамках заключенных договоров (счет 60), задолженность перед работниками по оплате труда (счет 70), задолженность перед подотчетными лицами (счет 71), задолженность по налогам и взносам (счета 68-69) по которой срок оплаты наступает после отчетного периода;

- в составе прочей дебиторской задолженности учтена задолженность по счету 76 (за исключением задолженности по субсчету 5);

- задолженность учредителю по договору купли-продажи акций открытого акционерного общества «Югорский рыболовный завод» от 13.08.2014 № 214200634 (увеличение уставного капитала отражается в балансе после внесения изменений в учредительные документы, так как на отчетную дату изменения в устав Общества не вносились – по причине отсутствия отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (получен в 2015 году) – задолженность по передаче акций учредителю отражена в составе кредиторской задолженности).

3.4.2. Оценочные обязательства (строка 1540)

Данные остатках и движении оценочных обязательств отражены в р. 7 Пояснений.

Обществом создаются резервы на оплату отпусков, не использованных работниками на отчетную дату.

Отчисления в резерв осуществляются ежемесячно.

По итогам отчетного периода избыточная сумма резерва списана.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

Согласно учетной политики доходы и расходы Общества подразделяются на:

- доходы, расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Общество применяет метод определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете – «по начислению».

4.1. Доходы Общества

4.1.1. Выручка от обычных видов деятельности (строка 2110)

В отчетном периоде Обществом реализовывалась готовая продукция, а так же оказывались услуги по комплексу мероприятий по воспроизводству водных биологических ресурсов.

В течение отчетного года:

- реализовано готовой продукции и рыбопосадочного материала на общую сумму 550 тыс. руб.;
- оказано услуг по воспроизводству водных биологических ресурсов 5 заказчикам на сумму 271 тыс. руб.

4.1.2. Доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах (строка 2320)

Обществом в течение отчетного периода были получены доходы (в виде процентов) от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, а так проценты исчисляемые из остатка денежных средств на расчетном счете.

Общая сумма процентов, полученных в течении календарного года составила 87 236 тыс. руб.

4.1.3. Прочие доходы (строка 2340)

К прочим доходам Общества отнесены:

- возмещенные в связи с наступлением страхового случая денежные средства в сумме 11 тыс. руб.;
- доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду (аренду) в сумме 692 тыс. руб.;
- государственная помощь (субсидия полученная от Администрации г. Ханты-Мансийска на осуществление производства и реализацию искусственно выращенной пищевой рыбы в сумме 120 тыс. руб. и финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма (приобретение средств индивидуальной защиты), полученное от ФСС РФ по ХМАО-Югре) в сумме 93 тыс. руб.);
- восстановление излишне отчисленных оценочных обязательств в сумме 3 426 тыс. руб.

4.2. Расходы Общества

4.2.1. Себестоимость продаж (строка 2120)

В связи с реализацией готовой продукции, рыбопосадочного материала и оказанием услуг по воспроизводству водных биологических ресурсов (в связи с выпуском молоди на стадии личинка в рыбопитомник) сформированная на счете 20 себестоимость списана на счет 90 субсчет 2 в следующих размерах:

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб.
Затраты на выращивание двухгодовиков Пелядь (озерная форма)	7 235
Затраты на выращивание двухгодовиков Чир	8 632
Затраты на выращивание личинок Муксун	26
Затраты на выращивание личинок Пелядь (озерная форма)	41
Затраты на выращивание личинок Пелядь (речная форма)	494
Затраты на выращивание личинок Тугун	452
Затраты на выращивание мальков Муксун	120
Затраты на выращивание сеголеток Муксун	105
Затраты на содержание рыб-производителей Пелядь	39
Затраты на выращивание двухгодовиков Пелядь (озерная форма)	420

4.2.2. Коммерческие расходы (строка 2210)

К коммерческим расходам отнесены расходы на сертификацию и лицензирование (лабораторное исследование рыбы) в сумме 2 тыс. руб.

4.2.3. Управленческие расходы (строка 2220)

Согласно учетной политике управленческие расходы учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются в качестве условно-постоянных расходов по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (пункт 9 ПБУ 10/99).

За отчетный период управленческие расходы составили 41 961 тыс.руб.

4.2.4. Прочие расходы (строка 2350)

К прочим расходам Общества отнесены расходы связанные с реализацией имущества, сдачей имущества по договору субаренды, расходы на услуги банков, безвозмездная передача имущества и прочие внереализационные доходы и расходы в сумме 1 164 тыс. руб.

4.3. Налог на прибыль

Налог на прибыль Обществом исчислен исходя из налоговой ставки 20 % в сумме 3 564 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в течении отчетного периода увеличились на 2 843 тыс. руб. и составили на отчетную дату 4 241 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов в течении отчетного года увеличилась на 60 тыс. руб. и составила 119 тыс. руб.

5. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке, отсутствуют.

Генеральный директор

В.А. Сысуев

Главный бухгалтер
5 марта 2015 года

П.В. Рожкова

Адресат: Акционерам открытого акционерного общества «Югорский рыбоводный завод»

Аудитор:

Наименование: ООО «Профитек»

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 38606465 выдано Омской Городской Регистрационной Палатой; Дата регистрации: 20.12.1996 г. ОГРН № 1025500978062;

Место нахождения: г. 644006 г. Омск, ул. Братская, 19/2, 8П

Является членом НП «Аудиторская Ассоциация Содружество». ОРНЗ 11206030735.

Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «Югорский рыбоводный завод».

Сокращенное наименование: ОАО «Югорский рыбоводный завод».

Место нахождение: Российская Федерация, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Индустриальная, дом 33.

ОГРН: №. 1118601003520

ИНН/КПП: 8601045593 / 860101001

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Югорский рыбоводный завод» за период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. включительно.

Проаудированная бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Югорский рыбоводный завод» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений и расшифровок к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора.

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений,

допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

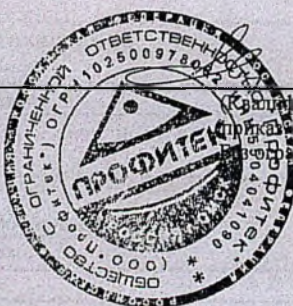
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Югорский рыболовный завод» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

«05» марта 2015 г.

Аудитор



Вахитов Х.Г.

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000123
присвоен от 07.11.2011 № 27 СРО НП «Аудиторская палата России»
(срок окончания срока действия.) По доверенности от 25.01.2013.