Республиканская типография
открытое акционерное общество

Дополнения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год

1. Информация об организации.

Адрес местонахождения ПАО «Республиканская типография»
Россия, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, дом 13
ОГРН 1020300973857
ИНН 0323027708
КПП 032601001
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Открытое акционерное общество «Республиканская типография» создано в 1924 году.
Учредителями являются: Республика Бурятия — 50,1 %.
Физические лица — 49,7 %.
Юридические лица — 0,2 %.
Среднесписочная численность типографии по состоянию на 31.12.2015 г. — 67 человек.
Органами управления Общества являются:
-общее собрание акционеров Общества,
- Совет директоров Общества,
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).
В отчетном периоде и в настоящее время Генеральным директором Общества является Логинова В.И. (Протокол № 3 заседания Совета директоров ОАО «Республиканская типография» от 02.07.2014 г.). К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров и Совета директоров.
Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией, избираемой на годовом общем собрании акционеров сроком на один год. Состав комиссии на 2015 год (Протокол Общего собрания акционеров от 29.06.2015 г.):
- Бухальцева Инна Викторовна,
- Доржиева Мария Владимировна,
- Иванова Светлана Владимировна

Общий объем уплаченных налогов и сборов в отчетном периоде – 11 737 тыс. руб.
1.2. В отчетном периоде было образовано ООО «Республиканская типография» со 100% участием ПАО «Республиканская типография» в уставном капитале вновьобразованного предприятия (Протокол заседания Совета директоров Общества № 2 от 30.07.2015 г.).
1.3. Основным видом деятельности общества является оказание полиграфических услуг: печать газет, журналов, книг, изобразительной продукции, бланков, этикеток; сдача помещений в аренду.

Выпуск продукции в натуральном выражении составил:

Наименование	Ед.изм.	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Газеты	млн. экз. Ф А 2 4 п	30,5	30,3	25,7	16,2
Журналы	млн. л/отт 60*90	0,2	0,2	0,3	0,13
Книги	млн. л/отт 60*90	2,9	2,9	2,0	0,34
Прочее	млн. л/отт. 60*90	4,2	4,2	3,9	1,13

2. Информация об учетной политике и ее изменениях.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 129 от 30.12.2013г.

2.1. В ПАО «Республиканская типография» основным видом деятельности является оказание полиграфических услуг и сдача помещений в аренду.
2.2. Изменений в учетной политике на 2015 год не было.
2.2.1. Учет основных средств.
Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, а также при одновременном соблюдении следующих условий:
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев,
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта,
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.
Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом Генерального директора Общества исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.
2.2.2. Амортизация.
Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.
Активы, стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве учитываются на забалансовом счете МЦ-05 и списывать на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.
2.2.3. Учет нематериальных активов.
Нематериальные активы в бухгалтерском и налогом учете амортизируются линейным методом.

Амортизация нематериальных активов отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, установить срок амортизации 10 лет.
2.2.4. Списание материально-производственных запасов.
Фактическая себестоимость материалов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы». Под фактической себестоимостью материалов признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС. В бухгалтерском учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.
2.2.5. Приобретенные неисключительные права на программные продукты согласно ПБУ 14/2007:
учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).
2.2.6. При расчете налога на прибыль учтены следующие показатели:
- постоянные налогооблагаемые разницы составили 910,7 тыс. руб., в том числе: расходы по обслуживающим производство хозяйствам – 70,3 тыс. руб., стоимость сверхнормативных выбросов – 28,9 тыс. руб., поощрения работникам и пенсионерам Общества, непредусмотренные условиями коллективного договора – 74,2 тыс. руб., суммы восстановленного НДС по остаточной стоимости объектов основных средств и ТМЦ по состоянию на 31.12.2015 г. – 572,9 тыс. руб., авансы полученные по состоянию на 31.12.2015 г. – 80,4 тыс. руб., прочие – 84,0 тыс. руб., сумма постоянного налогового обязательства составила – 182,1 тыс. руб.;
- временные налогооблагаемые разницы составили 908,9 тыс. руб., образовавшиеся вследствие применения различных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, сумма отложенного налогового обязательства составила 181,8 тыс. руб.

3. Сведения об основных активах и обязательствах.

3.1. За отчетный период в динамике и структуре активов и обязательств произошли следующие изменения:
3.1.1. Стоимость внеоборотных активов уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 2 746 тыс. руб. или на 22,1%. Причинами снижения являются накопления амортизационных отчислений в течение отчетного года. Основные производственные фонды предприятия представлены главным четырехэтажным железобетонным зданием: складами, проходной, забором, полиграфическим оборудованием, оргтехникой и прочим оборудованием, и производственным инструментом. Указанные объекты основных средств находятся в эксплуатации.
Износ основных фондов по состоянию на отчетную дату составляет:
- здания — 58,1 %;
- машины и оборудование — 87,6 %;
- транспортные средства — 100 %.

3.1.2. Стоимость оборотных активов уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 5 125 тыс. руб. или на 17,1%. , в том числе материальных запасов на 2 860,0 тыс. руб. или 23,2 %, дебиторская задолженность за вычетом созданных резервов по сомнительным долгам составила 3 528,0 тыс. руб., снижение к показателю предыдущего года составило 1 472,0 тыс. руб. или 29,4 %;
Причинами снижения объема оборотных активов послужили принятые меры по взысканию задолженностей с покупателей, изменение условий договорных отношений по приобретению материальных запасов.
3.1.3. Непогашенных в срок кредитов и займов нет, общий объем заемных средств составляет 4050,0 тыс. руб., в балансе отражено в составе краткосрочных обязательств в сумме 3 500 тыс. руб., долгосрочных – 550 тыс. руб., окончательные сроки погашения по условиям

заключенных договоров в следующем за отчетным году.
3.1.4. Кредиторская задолженность составляет 3 474,0 тыс. руб., снижение к показателю предыдущего года составило 6 774,00 тыс. руб. или 66,1 %;

4. Оценка структуры баланса.

4.1. Структура активов предприятия характеризуется следующим соотношением: 39,1 % внеоборотных активов и 60,9 % текущих. В структуре активов предприятия по состоянию на 31.12.2015 г. наибольший объем занимают основные средства – 38,6 %, затем следуют запасы – 38,1 %, дебиторская задолженность – 14,2 %, денежные средства – 8,5 %.
4.2. В структуре капитала предприятия 35,1 % приходится на краткосрочные обязательства, 62,7% на собственный капитал , 2,2 % на долгосрочные обязательства.
4.3. Оценка стоимости чистых активов: за отчетный период произошло снижение стоимости чистых активов – на 5,2 %, или 773,0 тыс. руб. По отношению к уставному капиталу соотношение чистых активов полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов и составляет 193,9 %.

5. Доходы и расходы.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.
Порядок признания выручки:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом,
б) сумма выручки может быть определена,
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества,
г) право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята Заказчиком (услуга оказана),
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления. Датой получения дохода признается день перехода права собственности на товары, оказанные услуги покупателям, заказчикам согласно ГК РФ и условиям договоров.

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности (счет 90);

- прочие доходы и расходы (счет 91);

К **доходам по обычным видам деятельности** относятся доходы и расходы, связанные с продажей товаров.

К основным видам деятельности относятся:

- Реализация полиграфической продукции;
- Полиграфические услуги:
  - печатание газет;
  - издание книг, брошюр, буклетов и аналогичных публикаций;
  - прочие виды издательской деятельности;
  - полиграфическая деятельность, не включенная в другие группировки;

- брошюровочно-переплетная и отделочная деятельность;
- изготовление печатных форм;
- прочая полиграфическая деятельность;
- рекламная деятельность;

- Реализация покупной продукции (оптовая торговля книгами, писчебумажными и канцелярскими товарами);
- Доходы от сдачи имущественных прав (сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества).

Прочими доходами являются:

- реализация прочего имущества (оптовая торговля бумагой и картоном, материалом);
- реализация активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- чрезвычайные доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- прочие доходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, осуществление которых связано с реализацией полиграфической продукции;
- расходы, связанные с оказание полиграфических услуг;
- расходы, связанные с реализацией покупной продукции (оптовая торговля книгами, писчебумажными и канцелярскими товарами);
- расходы на содержание основных средств, сданных в аренду.

Для целей бухгалтерского учета в состав **прочих расходов** включаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществу убытков;

- 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-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;

- чрезвычайные расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);

- прочие расходы.

За 2015 год в ф.2 «Отчет о финансовых результатах» в составе прочих доходов отражены следующие данные:

- 2 928,1 тыс. руб. – реализация прочего имущества;

- 253,5 тыс. руб. - стоимость вторично переработанного сырья (макулатура, разрезная бумага, лом ит.п.);

- (48,5) тыс. руб. – возврат продукции от покупателей;

- 9,2 тыс. руб. – восстановление НДС по списанной дебиторской задолженности за счет резервов;

- 229,9 тыс. руб. – суммы компенсации за уплату процентов, предоставленных льгот по налогу на имущество по кредитным договорам согласно инвестиционного соглашения.

За 2015 год в ф.2 «Отчет о финансовых результатах» в составе прочих расходов отражены следующие данные:

- 2 593,3 тыс. руб. – себестоимость реализованного прочего имущества;

- 70,3 тыс. руб. – стоимость затрат по обслуживающим производство хозяйствам;

- 372,4 тыс. руб. – списание стоимости сырья и материалов в связи с физическим устареванием, потерей качества;

- 338,8 тыс. руб. – услуги банков (РКО), уплата госпошлин;

- 28,9 тыс. руб. – компенсация в водоканал стоимости сверхнормативных выбросов в окружающую среду;

- 591,0 тыс. руб. – создание резервов по сомнительным долгам;

- 799,6 тыс. руб. – суммы доплат работникам, установленные коллективным договором с исчисленными причитающимися страховыми взносами;

- 38,4 тыс. руб. – материальная помощь пенсионерам, бывшим работникам;

- 572,9 тыс. руб. - суммы восстановленного НДС по остаточной стоимости объектов основных средств и ТМЦ по состоянию на 31.12.2015 г.,

- 12,6 тыс. руб. – списание сумм НДС с авансов полученных по состоянию на 31.12.2015 г.,

- 96,5 тыс. руб. – суммы доначисленного и уплаченного НДФЛ за прошлые периоды.,

- 27,4 тыс. руб. – прочие.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые результаты деятельности ПАО «Республиканская типография» представлены в таблице:

Выручка	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Доходы всего	**74 031,6**	**74 131,8**	**83 515,6**	**71 988,5**	**59 251,9**
Доходы от основного вида деятельности	**71 705,2**	**70 437,7**	**79 750,6**	**69 433,5**	**56 323,8**
в т.ч. полиграфические услуги	67 898,5	66 406,7	75 674,7	65 839,6	52 886,5
реализация имущественных прав	3 806,7	4 031,0	4 075,9	3 593,9	3 437,3
Прочие доходы	**2 326,4**	**3 694,1**	**3 765,0**	**2 555,0**	**2 928,1**
в т.ч. покупные товары	-	-	-		
реализация прочего имущества	2 326,4	3 694,1	3 765,0	2 555,0	2 928,1

По данным таблицы видно, что наибольшая выручка по основному виду деятельности, т. е. оказание полиграфических услуг.

За 2015 год прибыль после налогообложения составила в сумме 1 029,0 тыс. руб.

Затраты на оплату использованных энергетических ресурсов

Наименование	Ед. измерения	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Теплоэнергия	тыс. руб	686	920	936,9	1014,1
Водопотребление	тыс. руб	109	85	81,9	77,2
Эл/энергия	тыс.руб	1 274	1 348	1 172,3	1 235,7

6. Информация о связанных сторонах.

Более 50 процентов акций (50 процентов и 37 акций) Общества находятся в собственности Республики Бурятия в лице Министерства имущественных и земельных отношений РБ.

Раскрытие информации по аффилированным лицам (работники руководящего состава Общества, являющиеся держателями акций).

Список, Ф.И.О.	Характер отношений, должность	Вознаграждение (начисленные выплаты по трудовому договору), руб.	Дивиденды, руб	Всего, руб	2НДФЛ, руб	Страховые взносы, руб
калюк Н.В.	Заместитель Генерального директора - Начальник производственного отдела	347 181,66	494,00	347 675,66	44 678,00	103 640,87

Итого:		347 181,66	494,0	347 675,66	44 678,00	103 640,87

Сумма вознаграждения согласно условий заключенных трудовых договоров руководящему составу Общества по неаффилированным лицам за отчетный период составляет 885,9 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 112,7 тыс. руб., сумма уплаченных страховых взносов – 265,1 тыс. руб.

ПАО «Республиканская типография» совместной деятельности с иными юридическими и физическими лицами не осуществляет.

7. Раскрываемая информация ПАО

Выпущено обществом 661 325 акций, из них: 496 000 обыкновенных,
165 325 привилегированных.

Уставный капитал общества составляет 5 291 тыс. руб.

8. Информация об условиях сопоставимости данных.

В «Отчете о финансовых результатах» прочие доходы отражены за минусом расходов, относящихся к этим доходам (резервы по сомнительным долгам, курсовые разницы).

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам:

- возвраты денежных средств покупателям, заказчикам при возврате приобретенных ими товаров вычтены из сумм ранее принятых от них денежных средств в качестве оплаты за эти же предметы,
- суммы восстановленных РО ФСС расходов на обязательное социальное страхование вычтены из сумм уплат страховых взносов.

По строке 4129 «Прочие платежи» отчёта о движении денежных средств за 2015 год включен сальдированный результат сумм НДС, исключённых из других строк отчёта.

9. Изменения бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды, отраженные в отчетном году.

В «Отчете об изменениях капитала» в таблице 3 «Чистые активы» по состоянию на 31.12.2014 г. отражен объем активов в сумме 14 777 тыс. руб., в отчетности за предыдущий отчетный период неверно указана сумма 14 810 тыс. руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» отчёта о движении денежных средств в графе показателей за 2014 год исключена сумма уплаты страховых взносов 8 138 тыс. руб., исчисленных с ФОТ и включена в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

По строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов» отчёта о движении денежных средств в графе показателей за 2014 год исключена сумма поступления 65 тыс. руб., и включена в строку 4119 «Прочие поступления».

По строке 4223 «Платежи в связи с предоставлением займов» отчёта о движении денежных средств в графе показателей за 2014 год исключена сумма оплаты 114 тыс. руб., и включена в строку 4129 «Прочие платежи».

По строке 4311 «Поступления в связи с получением кредитов и займов» отчёта о движении денежных средств в графе показателей за 2014 год отражен полный объем поступления с учетом кредитов, полученных по линии «овердрафт» и «возобновляемая кредитная линия» в сумме 27 909,0 тыс. руб., ранее в отчетности за 2014 год указанные суммы были исключены.

По строке 4323 «Платежи в связи с погашением кредитов и займов» отчёта о движении денежных средств в графе показателей за 2014 год отражен полный объем погашения с учетом кредитов, полученных по линии «овердрафт» и «возобновляемая кредитная линия» в сумме 32 897,0 тыс. руб., ранее в отчетности за 2014 год указанные суммы были исключены

Генеральный директор **Логинова В.И.**

Главный бухгалтер **Даганова А.А.**

26 февраля 2016 года

Пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью

тридцать шесть

(36) листов

Ген. директор ООО АФ «Триада Аудит»

Доржиев А.М.