

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ОАО «Сибгипрошахт»**  
**за 2014 год**

1. Организация и виды деятельности .....	2
2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности .....	3
3. Информация об учетной политике .....	3
Информация об изменениях учетной политики отчетного года .....	3
Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2015 года) .....	3
Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году .....	3
4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство .....	4
5. Нематериальные активы .....	4
Сроки полезного использования нематериального актива определяются исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, принимая во внимание срок использования, указанный в соответствующем договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых надежно определить невозможно, амортизация не начисляется .....	
..... 4	4
6. Прочие внеоборотные активы .....	4
7. Запасы .....	4
8. Финансовые вложения .....	5
9. Денежные средства .....	6
10. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	6
11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства .....	6
12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....	7
13. Изменения оценочных значений .....	7
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	7
15. Налоговая задолженность .....	8
16. Капитал .....	8
17. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль .....	8
18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства .....	9
19. События, произошедшие после отчетной даты .....	9
20. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства .....	9
21. Операции со связанными сторонами .....	9
22. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества .....	9
23. Показатели по сегментам .....	10
24. Прочая информация .....	10
25. Информация о затратах на энергетические ресурсы .....	11
26. Информация об экологической деятельности .....	11
27. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации .....	11

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Сибгипрошахт» (далее Общество) за 2014 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## **1. Организация и виды деятельности**

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Сибирский горный институт по проектированию шахт, разрезов и обогатительных фабрик»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО «Сибгипрошахт».

Юридический адрес Общества: 630091, г.Новосибирск, ул.Фрунзе, 5

Фактический адрес Общества: 630091, г.Новосибирск, ул.Фрунзе, 5

Дата государственной регистрации : 10 августа 1994г.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Проектно-изыскательские работы
- Предоставление в аренду нежилых помещений
- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

За 2014 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 138 человек.

По состоянию на 31 декабря 2014г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Куликов Альберт Геннадьевич.

Совет директоров в составе:

Матросов Александр Михайлович

Будько Алексей Владимирович

Ларченко Александр Николаевич

Гусев Михаил Вячеславович

Ефремова Елена Владимировна

Куликов Альберт Геннадьевич

Рылова Нина Игоревна

Ревизионная комиссия в составе:

Гречишникова Ольга Израилевна

Костюкова Ольга Анатольевна

Новикова Надежда Юрьевна

Чистяченко Ирина Федоровна

Тайлашев Павел Алексеевич

Общество имеет дочернее общество с ограниченной ответственностью «Сибирский горный институт по проектированию шахт, разрезов и обогатительных фабрик», зарегистрированное 14.08.2014г. Доля Общества в Уставном капитале ООО «Сибгипрошахт» составляет 100%.

## **2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

## **3. Информация об учетной политике**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, состоящего в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Уровень существенности для обособленного отражения активов, обязательств, доходов и расходов в бухгалтерской отчетности установлен в размере 50% от итоговой суммы соответствующих данных за отчетный период.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2014 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

### **Информация об изменениях учетной политики отчетного года.**

Изменений, существенно повлиявших на способы ведения бухгалтерского учета и показатели бухгалтерской отчетности, в учетную политику Общества в 2014г. не вносилось.

### **Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2015 года)**

Существенных изменений в учетную политику Общества на 2014г. по сравнению с учетной политикой, применяемой в 2013г., не внесено.

### **Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году.**

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 5 % от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

У Общества не было существенных ошибок предшествующих лет, исправленных в отчетном году.

#### 4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Обществом применяется минимальный срок полезного использования объектов основных средств, соответствующий амортизационной группе, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств по состоянию на 1-е число отчетного года не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002г.	с 01.01.2002г.
Здания	50-100	
Машины и оборудование	7 - 10	5-7
Транспортные средства	7 - 10	3-7
Компьютерная техника	5	3-5
Прочие	3 - 10	2-7

#### 5. Нематериальные активы

Сроки полезного использования нематериального актива определяются исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, принимая во внимание срок использования, указанный в соответствующем договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых надежно определить невозможно, амортизация не начисляется.

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования.

#### 6. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

#### 7. Запасы

Активы, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Единицей учета материально-производственных запасов принят номенклатурный номер.

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

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

Прямые расходы распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг). Расчет прямых расходов в НЗП ведется ежемесячно. При определении объема выполняемых заказов используется показатель «стоимость заказов по ценам заказов» (т.е. по договорной стоимости). При расчете доли незавершенных работ на конец месяца в общем объеме выполняемых работ учитывается остаток незавершенных работ на начало месяца.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Изменение способа оценки МПЗ не производилось.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались в связи с отсутствием материально-производственных запасов которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

## 8. Финансовые вложения

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Изменение способа оценки финансовых вложений не производилось.

Расшифровка финансовых вложений на 31.12.2014г.

Вид вложений	Долгосрочные вложения, т. руб.		Краткосрочные вложения, т. руб.
	По которым определяется текущая рыночная стоимость	По которым не определяется текущая рыночная стоимость	
Ценные бумаги других организаций	0	94344	0
Участие в уставном капитале других организаций		10	
Предоставленные займы	0	94354	20

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

В отчетном периоде произошло выбытие ценных бумаг ЗАО «Русфинтех» в количестве 37448 шт. на сумму 561720 тыс. руб. (возврат акций продавцу в связи с расторжением договоров купли-продажи ЦБ в судебном порядке).

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался в связи с отсутствием одновременного наличия условий, необходимых для создания такого резерва.

Расчетная стоимость<sup>1</sup> ценных бумаг других организаций по состоянию на 31.12.2014 года составила 69548 тыс. руб.

<sup>1</sup> Определена исходя из стоимости чистых активов по состоянию на 31.12.2014

## 9. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях и в операционной кассе.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество учитывает:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- ценные бумаги с коротким сроком погашения (не более 3-х месяцев с даты приобретения);

По состоянию на 31.12.2014г. у Общества существует возможность привлечения дополнительных денежных средств в размере 3800 тыс. руб. на условиях овердрафта.

В отчете о движении денежных средств возвраты денежных средств покупателям, возвраты денежных средств от поставщиков отражаются свернуто с суммой поступлений от покупателей, суммой оплат поставщикам и т.д.

Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

## 10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

В соответствии с разъяснениями Минфина России, НДС с авансов полученных и НДС с авансов выданных отражается в бухгалтерской отчетности в свернутом виде с соответствующей кредиторской и дебиторской задолженностью.

## 11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Расшифровка долгосрочных кредитов и займов

	Обязательства по состоянию 31.12.2013г., тыс. руб.	Обязательства по состоянию на 31.12.2014г., тыс. руб.	Срок гашения	% по кредитам, включенные в прочие расходы в отчетном году тыс. руб.
Кредит		92266	07.06.2019	10918

### Расшифровка краткосрочных кредитов и займов

	Обязательства по состоянию 31.12.2013г., тыс. руб.	Обязательства по состоянию на 31.12.2014г., тыс. руб.	Срок гашения	% по кредитам, включенные в прочие расходы в отчетном году тыс. руб.
Кредит	750		25.02.2014	9
Овердрафт		638		187

### 12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

### 13. Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	Сумма оценочного значения на 31.12.2013г., тыс. руб.	Сумма оценочного значения на 31.12.2014г., тыс. руб.	Пояснения к существенному изменению оценочного значения
Резерв по сомнительным долгам	8737	9805	В отчетном периоде создан резерв под просроченную задолженность по выполненным проектным работам на общую сумму 3324 тыс. руб.

### 14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Вид оценочного обязательства	Обязательства по состоянию 31.12.2013г., тыс. руб.	Обязательства по состоянию на 31.12.2014г., тыс. руб.	Пояснения к существенному изменению оценочного обязательства
Резерв на оплату отпусков	3 999	1891	Резерв сократился более чем в 2 раза в связи с переводом сотрудников проектных подразделений (более 50% штата Общества) в дочернее общество и выплатой им компенсаций за неиспользованный отпуск за счет резерва.

## 15. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2014 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 18%;
- налог на имущество - 2%

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 7998 тыс. рублей. Просроченная задолженность отсутствовала.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 1 750 тыс. рублей. Просроченная задолженность отсутствовала.

## 16. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 13 тыс. руб. и разделен на 129 060 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 рублей каждая. Акции Общества полностью оплачены.

В 2014 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды за 2013 год.

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

На 31.12.2014г. резервный капитал Общества составляет 176 тыс. рублей.

Изменений в добавочном капитале за отчетный год не производилось. На отчетную дату добавочный капитал составляет 21896 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 154726 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (146039 тыс. руб.) составило 8687 тыс. рублей или 6%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 154713 тыс. рублей.

## 17. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка для целей бухгалтерского учета признается по методу начислений с соблюдением условий признания выручки, установленных п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете:

- в отношении проектно-изыскательских работ и работ по – по факту принятия работ заказчиком

- в отношении доходов от предоставления активов в аренду – ежемесячно.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде полностью.



