

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
" РОСТОВСКАЯ ПГУ"
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОД
ПОЯСНЕНИЯ

1. Сведения об организации

1.1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Ростовская ПГУ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области 09 июля 2012 года за номером ОГРН 1127609000870.

Общество по месту своего нахождения: 152151, Россия, Ярославская область, г. Ростов, ул. Бебеля, д. 29а, было поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области 09 июля 2012 года, присвоены ИНН 7609026262, КПП 760901001.

Общество является дочерним обществом ОАО «Ярославской генерирующей компании» (ОГРН 1107604005189, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области «26» марта 2010г.), являющегося единственным акционером Общества.

Распоряжением единственного акционера ОАО «Ярославской генерирующей компании» от 23.05.2012 г. был утвержден Устав Общества и зарегистрирован 09.07.2012 г.

Среднегодовая численность за 2014 г. – 0,2 человека.

На 31.12.2014 г. численность составляет – 2 человека.

1.2. Основные виды деятельности ОАО «Ростовская ПГУ»

Основной целью деятельности Общества является производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), а также получение прибыли.

Согласно статье 3. Устава ОАО «Ростовская ПГУ» основными видами деятельности Общества являются:

- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство электроэнергии;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) прочими тепловыми электростанциями и промышленными блок станциями;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- подготовка строительного участка;
- разборка и снос зданий, производство земляных работ;
- разборка и снос зданий, расчистка строительных участков;
- производство земляных работ;
- подготовка участка для горных работ;
- разведочное бурение;
- строительство зданий и сооружений;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог;
- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи;
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;

- производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений, не включенных в другие группировки;
- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений;
- производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов;
- производство прочих строительных работ;
- монтаж строительных лесов и подмостей;
- строительство фундаментов и бурение водных скважин;
- производство бетонных и железобетонных работ;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- производство каменных работ;
- производство прочих строительных работ, требующих специальной квалификации;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство электромонтажных работ ;
- производство изоляционных работ;
- производство санитарно-технических работ;
- монтаж прочего инженерного оборудования;
- деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве;
- архитектурная деятельность;
- проектирование производственных помещений, включая размещение машин и оборудования;
- проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения, проектирование движения транспортных потоков;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- разработка проектов в области кондиционирования воздуха, холодильной техники, санитарной техники и мониторинга загрязнения окружающей среды, строительной акустики и т.п.;
- деятельность в области промышленного и транспортного дизайна;
- геолого - разведочные, географические и геохимические работы в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- топографо-геодезическая деятельность;
- инженерные изыскания для строительства;
- испытания и анализ состава чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов (воздуха, воды, бытовых и производственных отходов, топлива, металла, почвы, химических веществ);
- испытания и анализ физических свойств материалов и веществ: испытания и анализ физических свойств (прочности, пластичности, электропроводности, радиоактивности) материалов (металлов, пластмасс, тканей, дерева, стекла, бетона и др.);
- испытания на растяжение, твердость, сопротивление, усталость и высокотемпературный эффект;
- испытания и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции: моторов, автомобилей, станков, радиоэлектронных устройств, оборудования связи и другого оборудования, включающего механические и электронные компоненты;
- испытания и расчеты строительных элементов;
- передача электроэнергии;

- распределение электроэнергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;
- деятельности по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии;
- деятельность по получению (покупке) электрической и тепловой энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности);
- выполнение работ, определяющих условия параллельной работы в соответствии с режимами Единой энергетической системы России в рамках договорных отношений;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- осуществление видов деятельности, связанных с работами природоохранного назначения;
- осуществление деятельности, связанной с воздействием на окружающую среду, ее охраной и использованием природных ресурсов, утилизацией, складированием, перемещением промышленных отходов;
- надзор за безопасным обслуживанием электрических и теплоиспользующих установок у потребителей, подключенных к тепловым и электрическим сетям общества;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Общества;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Госгортехнадзора;
- эксплуатация зданий и сооружений;
- метрологическое обеспечение производства;
- деятельность по обращению с опасными отходами;
- деятельность по эксплуатации внутренних газовых сетей;
- деятельность по ремонту средств измерений;
- обучение и проверка знаний правил, норм и инструкций по технической эксплуатации, охране труда, промышленной и пожарной безопасности;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и законодательством Российской Федерации;
- образовательная деятельность, в том числе дополнительная образовательная деятельность;
- осуществление полномочий исполнительных органов в акционерных и иных хозяйственных обществах в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и заключенными договорами;
- доверительное управление имуществом;
- оказание консалтинговых услуг;

- осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации;
 - осуществление агентской деятельности;
 - проектно-сметные, изыскательские, научно-исследовательские и конструкторские работы;
 - внешнеэкономическая деятельность;
 - перевозка грузов и пассажиров автомобильным транспортом;
 - техническое обслуживание и ремонт автомобилей, тракторной техники и грузоподъемных механизмов;
 - прием, хранение и отпуск автомобильного топлива и масел;
 - эксплуатация автозаправочных станций;
 - транспортные, транспортно-экспедиторские, а также иные сопутствующие услуги;
 - сервисное обслуживание, ремонт машин и механизмов;
 - организация и эксплуатация автостоянок, станций технического обслуживания;
 - автоэкспертная и оценочная деятельность;
 - осуществление капитального строительства и ремонта зданий и сооружений, производственных и социальных объектов;
 - производство и сбыт продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления;
 - иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.
- Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных Федеральными законами. Общество может осуществлять любые иные виды хозяйственной деятельности, не оговоренные в настоящем Уставе Общества, за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации.

1.3. Структура Общества.

Открытое акционерное общество «Ростовская ПГУ» филиалов не имеет.

1.4. Органы управления и контроля ОАО «Ростовская ПГУ».

Согласно статьи 9 Устава Общества Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров.

Состав совета директоров:

- Воронов Михаил Владимирович – начальник казначейства ОАО ЯГК;
- Кузина Ольга Викторовна – заместитель начальника юридического отдела ОАО ЯГК;
- Кузнецова Татьяна Юрьевна – заместитель директора – председатель комитета по инфраструктуре департамента жилищно-коммунального комплекса Ярославской области;

- Метельков Алексей Юрьевич – заместитель директора – председатель комитета энергетики департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области;
- Сумерин Юрий Александрович – начальник департамента управления строительными проектами ОАО ЯГК.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Генеральный директор ОАО «Ростовская ПГУ»:

Птицын Денис Юрьевич.

Дата рождения: 12 мая 1974 г.

Сведения об образовании: высшее.

С июля 2012г. занимает должность Генерального директора ОАО «Ростовская ПГУ».

В течение 2013 года выплаты по заработной плате в пользу генерального директора составили – 6 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 1,0 тыс. руб.

В течение 2014 года выплаты по заработной плате в пользу генерального директора составили – 6 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 1,0 тыс. руб.

1.5. Уставный капитал ОАО «Ростовская ПГУ».

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции). Уставный капитал общества составляет **6 000 000 (Шесть миллионов) рублей** состоящий из одной доли, принадлежащей ОАО «Ярославской генерирующей компании». Уставный капитал разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 600 (шестьсот) штук номинальной стоимостью 10000 (десять тысяч) рублей каждая (размещенные акции).

В 2014 году ОАО «Ростовская ПГУ» инвестиций в акции не производило.

2. Содержание учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

2.1. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев, при этом не предполагается последующая продажа данных активов и эти активы способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.2. Материально производственные запасы

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Отпуск материально-производственных запасов в производство (ином выбытии) осуществляется методом ФИФО.

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.

Остаток на отчетную дату расходов будущих периодов, связанных со страхованием имущества и работников, отражается в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности.

2.4. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ № 19/02 "Учет финансовых вложений" утвержденным приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126Н

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами ОАО «Ростовская ПГУ».

2.5. Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

2.6. Учет кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признаёт задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- **на долгосрочную и краткосрочную;**
- **на срочную и просроченную;**

В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

2.7. Порядок признания выручки

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

2.8. Порядок признания расходов

На счете 20 «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по производству, передаче тепловой и электрической энергии и горячего водоснабжения, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению филиалами Общества и обслуживанию подразделений основного производства. Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» делится на прямые и косвенные.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» списываются непосредственно с кредита 26 счета на счет 20 «Основное производство» и подлежат распределению пропорционально суммам фактически начисленной заработной платы основных производственных рабочих в разрезе осуществляемых видов деятельности.

2.8. Учет оценочных обязательств

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов (*п. 16 ПБУ 8/2010*).

Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (*п. 16 ПБУ 8/2010*).

Оценочными обязательствами могут служить, в частности:

- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений (премий, бонусов) сотрудникам;
- оценочные обязательства в связи с незавершенными судебными разбирательствами;
- оценочные обязательства по неразрешенным спорам с налоговыми органами;
- оценочные обязательства в связи с выданными поручительствами;
- оценочные обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- оценочные обязательства, вытекающие из заведомо убыточных договоров.

Оценочные обязательства, признаваемые в учете, отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счете 96 «Резервы предстоящих расходов») (*п. 8 ПБУ 8/2010*).

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (код 1150 Баланса)

Обществом в 2012 г. начато строительство парогазовой установки. На 31.12.2014 г. стоимость незавершенного строительства составляет 2 678 231,30 руб.

3.2. Дебиторская задолженность (код 1230 Баланса) в тыс. руб.:

№	Дебиторская задолженность	2014 г.	2013 г.
		1	Поставщики и подрядчики в т.ч.:
	ЗАО "Интерфакс"	1	1
2	Покупатели и заказчики		
3	По налогам и сборам		2
4	Прочие дебиторы и кредиторы в т.ч.:	492	248
	ОАО ЯГК	492	248
	Итого:	493	251

3.3. Кредиторская задолженность (код 1520 Баланса) в тыс. руб.:

№	Кредиторская задолженность	2014 г.	2013 г.
		1	Поставщики и подрядчики в т.ч.:
2	Покупатели и заказчики		
3	По налогам и сборам	7	4
4	Прочие дебиторы и кредиторы, в т.ч.:	129	47
	УМИ администрации РМР Ярославской области	124	44
	Компьютершер Регистратор	5	3
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	1	1
	Итого:	137	52

3.4. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов в текущем году составляют 13 тыс. руб.

3.5. Финансовые вложения (код 1240 Баланса) в руб.:

ОАО «Ростовская ПГУ» выдало займ ОАО ЯГК в 2012 г.:

№ пп	Заемщик	Договор	Сумма		ставка	Проценты по займу за 2014 г.
			31.12.2013	31.12.2014		
1	ОАО ЯГК	№ВХ-5/2012-РПГУ от 24.12.2012 г.	2 950 000,00	2 950 000,00	8,25%	243 375,01

3.6. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным обязательствам

На конец отчетного года Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 1 562,24 руб. Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 2015 года.

3.7. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным резервам

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2014 г. не формировался ввиду отсутствия просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2014 г. не формировался.

4. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

Целью создания ОАО «Ростовская ПГУ» является производство тепловой и электрической энергии, для осуществления данного вида деятельности Обществом в 2012 г. начато строительство парогазовой установки. Данное направление деятельности на первоначальном этапе развития требует больших финансовых и капитальных затрат с целью бизнеспланирования, проектно-изыскательских работ и организации капстроительства. В связи с этим ОАО «Ростовская ПГУ» в 2014 году не занималась основным видом деятельности - производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

Расходы, связанные с реализацией

Расшифровка строки код 2120 в тыс. руб.:

Состав затрат на производство (издержек обращения) Общества за отчетный год (код 2120) :

Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по БУ по основным видам деятельности	
	2014 г.	2013 г.
Материальные затраты, всего		
Амортизация		
Расходы на оплату труда	12	8
Страховые взносы	4	2
Прочие затраты, всего:	61	145
Аудиторские услуги	48	39
Консультационные услуги		101
Нотариальные расходы		3
Расходы на связь		2
Прочие	13	
Итого	77	155

Прочие доходы

Расшифровка строки с кодом 2320 в тыс. руб.:

Состав прочих доходов Общества за отчетный год (код 2320):

Виды прочих доходов	2014 г.	2013 г.
Проценты к получению	243	243
Итого	243	243

Прочие расходы

Расшифровка строки с кодом 2350 в тыс. руб.:

Состав прочих расходов Общества за отчетный год (код 2350):

Основные виды деятельности	2014 г.	2013 г.
Расходы на услуги банков	14	14
Госпошлина		
Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг	18	
Прибыль (убыток) 2013 г.	5	
Прочие расходы	4	16
Итого	41	30

Чистая прибыль отчетного периода составила 100 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании акционеров ОАО «РПГУ».

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 в тыс. руб.:

Состав прочих поступлений от текущих операций (код 4119):

Виды прочих поступлений	Сумма
Возмещение НДС	
Итого	

Расшифровка строки 4129 в тыс. руб.:

Состав прочих платежей от текущих операций (код 4129):

Виды прочих платежей	Сумма
Услуги банка	14
Плата за ведение реестра	21
Расчеты по налогам и сборам	6
Итого	41

Денежные потоки с материнской компанией ОАО ЯГК в 2014 г. отсутствуют.

6. Пояснения к Приложению к Бухгалтерскому балансу

Основные средства полученные в аренду, тыс. руб.

Наименование	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
Земельные участки	88			88
ИТОГО	88			88

Просроченная кредиторская задолженность:

УМИ администрации РМР Ярославской области в сумме 120 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах

Уставный капитал Общества состоит из одной доли, принадлежащей: ОАО «Ярославской генерирующей компании» – принадлежит 100% доли в уставном капитале;

Место нахождения: 150040, г. Ярославль, ул. Победы, д.28а

Состав совета директоров:

- Воронов Михаил Владимирович – начальник казначейства ОАО ЯГК;
- Кузина Ольга Викторовна – заместитель начальника юридического отдела ОАО ЯГК;
- Кузнецова Татьяна Юрьевна – заместитель директора – председатель комитета по инфраструктуре департамента жилищно-коммунального комплекса Ярославской области;
- Метельков Алексей Юрьевич – заместитель директора – председатель комитета энергетики департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области;
- Сумерин Юрий Александрович – начальник департамента управления строительными проектами ОАО ЯГК.

Операции со связанными сторонами:

ОАО ЯГК (Исполнитель):

Договор	Характер отношений	Обязательство по договору на 31.12.2013 г. перед ОАО ЯГК	Погашено	Задолженность на 31.12. 2014 г. перед ОАО ЯГК

ОАО «РПГУ» (Исполнитель):

Договор	Характер отношений	Обязательство по договору за 2014 г. перед ОАО «РПГУ»	Погашено	Задолженность перед ОАО «РПГУ» 31.12. 2014 г.
Договор займа №ВХ-5/2012-РПГУ от	займ			2 950 000 руб.

8. Налоги

НДС

Для целей налогообложения НДС Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг). На полученные предоплаты Общество выставляет авансовые счета фактуры.

Налог на прибыль

Налог на прибыль определяется по отгрузке.

Общество определило в 2014 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	125	20%	25	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы		20%		Отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	1	20%		Отложенный налоговый актив
Постоянные налогооблагаемые разницы	5	20%	1	Постоянное налоговое обязательство
Постоянные вычитаемые разницы				Постоянный налоговый актив
Налоговая база по налоговой декларации	132	-	26	Текущий налог
Иные обязательные платежи в бюджет	-	-	-	Прочие платежи в бюджет
Штрафные санкции	-	-	-	Штрафные санкции

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего				
в том числе:				
не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:				
аудиторские услуги				
нотариальные расходы				
Постоянные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего				5
в том числе:				
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:				
расходы по оплате труда, взносов и налогов с ФОТ				
суммы НДС				
расходы на частичную ликвидацию основных средств				
штрафы				
выплаты по колл. договору				
командировочные расходы сверхнорм				
прибыль (убыток) 2013 г.				5
прочие				
Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего				
в том числе:				

разница сумм амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету	
разница в расчете себестоимости реализованной продукции по налоговому и бухгалтерскому учету	
разница в суммах резерва по сомнительным долгам, создаваемого для налогового и бухгалтерского учета	
разница в суммах резерва по отпускным, создаваемого для налогового и бухгалтерского учета	1
суммовые разницы, включаемые в состав прочих расходов по н/у, а по б/у в состав первоначальной стоимости ОС	
прочие (включаемые в состав прочих доходов по н/у, а по б/у в состав первоначальной стоимости ОС)	
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	
в том числе:	
Убытки, уменьшающие налогооблагаемую базу	

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2014 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

9. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

По данным бухгалтерской отчетности Общества прибыль на 31.12.2014 г. составила 100 тыс. руб.

Наименование показателя	2014	2013
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	100	41
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций, шт.	600	600
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб.	0,17	0,07

ОАО «РПГУ» не производило в 2014 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. ОАО «РПГУ» также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому ОАО «РПГУ» не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств

или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Заключение аудитора Общества

Аудитором Общества по решению общего собрания учредителей является ООО «Аудиторская фирма «ЛЭКС» член СРО НП «Российская коллегия аудиторов» за основным регистрационным номером записи 11005006285.

В соответствии с заключенным договором № ВХ-1/2014-РПГУ от 04 августа 2014 года аудитором была проведена проверка деятельности Общества за 2014 год. По результату проверки аудитором выдано аудиторское заключение.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Птицын Д.Ю.

Юрзанова Е.Н.

26.03.2015 г.