

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «ДОРИСС»
за 2014 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Открытое акционерное общество по строительству дорог, инженерных сетей и сооружений «Дорисс» (далее по тексту именуется «Общество»).

Местонахождение и юридический адрес Общества:

428022, Российская Федерация, Чувашская Республика, г.Чебоксары, Кабельный проезд, дом 2

Филиалы и структурные подразделения Общества:

Инженерно-экономический центр, г. Чебоксары, Кабельный проезд, 2;

Управление механизации № 1, г. Чебоксары, Дорожный проезд,10;

Управление механизации № 2, г.Чебоксары, Лапсарский проезд, 9;

Специализированное управление №4, г. Новочебоксарск, ул.Промышленная, 65;

Специализированное управление №5, Кабельный проезд, 2;

Асфальтобетонный завод, г. Новочебоксарск, ул.Промышленная, 89;

Строительное управление «Жилстрой», г. Чебоксары, Дорожный проезд,14;

Вычислительный центр, г. Чебоксары, Кабельный проезд, 2.

Общество имеет обособленные подразделения:

№ п/п	Местонахождение подразделения	Дата постановки на учет	Код КПП
1.	Республика Марий Эл, Медведевский р-н, а/д Йошкар-Ола-Зеленодольск «Волга» участок км 14 км 33	20.05.2011	120745003
2.	г.Москва, пр.Мира, д.101, стр.2	19.07.2012	770845001
3.	Мордовская Республика, Чамзинский р-н, Комсомольский рп, Реконструкция автомобильной дороги 1Р178 Саранск-Сурское-Ульяновск на участке км 61+000-км 54+400	20.01.2014	132245101
4.	Чувашская Республика, Канашский район, Автодорога Цивильск-Ульяновск, км 43 – км 54, 1 пусковой комплекс	19.08.2014	210645001
5.	Чувашская Республика, г.Канаш, Элеватор тер, 35	23.03.2007	212332001
6.	Чувашская Республика, Чебоксарский р-н, п.Сюктерка, ул.Солнечный берег, 1 (Яхт Клуб)	01.06.2014	211645002

7.	Республика Саха (Якутия), г.Якутск, Хатын-Юряхское ш., 3 (Якутское подразделение)	19.07.2011	143545002
8.	Чувашская Республика, Ядринский р-н, п.Сучково, А/Д ВОЛГА км 588+000 км 591+180	05.05.2014	211945001
9.	Чувашская Республика, Цивильский р-н, п.Опытный, ВОЛГА, Реконструкция моста ч/з р.Малый Цивиль (левый) на км 681+879 автодороги М-7	18.06.2013 (снято с учета 09.06.2014)	211345001
10.	Чувашская Республика, Ядринский р-н, д.Сараево, ул.Шоссейная, 30	10.12.2009	211908001
11.	Нижегородская обл., г.Нижний-Новгород, А/Д «Волга» км 9+500-км 14+380, ул.Объединения	01.07.2011	525645001
12.	Чувашская Республика, Чебоксарский р-н, ст.Ишлеи, ул.Промышленная, 3	10.01.2012	211645001

Дата государственной регистрации и регистрационный номер

ОАО «Дорисс» создано в процессе приватизации. Зарегистрировано администрацией Калининского района Чебоксары 23 сентября 1992 года № 196/50, перерегистрировано инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Калининскому району г. Чебоксары ЧР с государственным регистрационным номером в ЕГРЮЛ 10221009671951.

Идентификационный номер
2127008364

Регистрационный номер из госреестра

1022100967195

Устав Общества

Очередным общим собранием акционеров общества от 26 июня 2010 года, зарегистрирован 15 июля 2010 года за государственным номером 2102130161131 ИФНС г. Чебоксары Устав в новой редакции. В 2014 году общим собранием акционеров не принимались изменения и дополнения к Уставу.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2014 г. равен размеру 2 628 175 руб. и разделен на 238925 обыкновенных именных бездокументарных акций. Выпуск привилегированных акций Обществом не осуществлялся.

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2014 году не было.

Реестродержатель Общества:

ЗАО «Новый регистратор»

101023 г. Москва, ул. Буженинова, д.30

ИНН 7719263354

Чебоксарский филиал ЗАО «Новый регистратор»

428024, г. Чебоксары, ул. Хевешская, д. 31а

Аудитор Общества:

ООО «Аудит Стандарт»

428003, г. Чебоксары, пр.Тракторостроителей, дом 64, нежилое помещение 4

ИНН 2130029942

ООО «Аудит Стандарт» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов» и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 22 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером 10905026771.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2013 году - 1340 человек;

в 2014 году - 1175 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2014 году:

- строительство, реконструкция и ремонт автодорог общего пользования и внутрихозяйственных дорог;
- строительство и капитальный ремонт инженерных сетей и сооружений;
- жилищное строительство;
- выпуск асфальтобетона, сборного железобетона;
- услуги строительными механизмами;
- торговля оргтехникой через сеть магазинов.

В 2014 году прекращение отдельных видов деятельности не было.

Общество является членом саморегулируемых организаций:

- Некоммерческое партнерство «Межрегиональное объединение дорожников «СОЮЗДОРСТРОЙ», свидетельство выдано на допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0003.08-2009-2127008364-С-017, начало действия с 11 июля

2013г. без ограничения срока и территории его действия (выдано взамен ранее выданного от 21 июня 2013 г.);

- Некоммерческое партнерство «СОЮЗ ПРОЕКТИРОВЩИКОВ ПОВОЛЖЬЯ», свидетельство выдано на допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № П-108-2127008364-275, начало действия с 07 июля 2014 г. без ограничения срока и территории его действия (выдано взамен ранее выданного от 19 октября 2012 г. № П-108-2127008364-186).

Генеральный директор Общества

Рощин Игорь Валентинович до 25.12.2014 г.

Рощин Всеволод Игоревич с 25.12.2014 г. на основании внеочередного собрания акционеров (Протокол от 25.12.2014).

Главный бухгалтер Общества

Сазонова Тамара Аркадьевна

В Наблюдательный Совет Общества входят следующие лица:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1.	Рощин Игорь Валентинович Член Наблюдательного совета	ОАО «Дорисс»	Заместитель генерального директора
2.	Рощин Всеволод Игоревич Член Наблюдательного совета	ОАО «Дорисс»	Генеральный директор
3.	Рощин Валентин Игоревич Член Наблюдательного совета	ОАО «Дорисс»	Заместитель генерального директора
4.	Сазонова Тамара Аркадьевна Член Наблюдательного совета	ОАО «Дорисс»	Главный бухгалтер
5.	Яштыков Николай Порфирьевич Член Наблюдательного совета	ОАО «Дорисс»	Заместитель генерального директора – руководитель производственно-технологической службы
6.	Железняк Нина Семеновна Секретарь Наблюдательного совета	ОАО «Дорисс»	Корпоративный секретарь
7.	Самойленко Вячеслав Афанасьевич Председатель Наблюдательного совета	Профсоюзный комитет	Председатель Профсоюзного комитета ОАО «Дорисс»

Заседанием Наблюдательного совета (Протокол от 10.10.2014) принято решение о досрочном прекращении полномочий секретаря и члена Наблюдательного совета Общества Железняк Н.С. с 10.10.2014 согласно заявлению. Секретарем Наблюдательного совета назначена Сазонова Т.А.

Заседанием Наблюдательного совета (Протокол от 16.09.2014) принято решение о досрочном прекращении полномочий Председателя Наблюдательного совета Самойленко В.А. по состоянию здоровья с 16.09.2014. Председателем Наблюдательного совета назначен Роцин В.И.

Заседанием Наблюдательного совета (Протокол от 25.12.2014) принято решение о прекращении полномочий Председателя Наблюдательного совета Роциным В.И. с 25.12.2014. Председателем Наблюдательного совета назначен Роцин И.В.

Заседанием Наблюдательного совета (Протокол от 30.12.2014) принято решение о прекращении полномочий члена Наблюдательного совета Яштыкова Н.П. согласно заявлению с 30.12.2014.

Обществом создана ревизионная комиссия в количестве 5 (пяти) человек:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1.	Валиуллина Альфинур Эсхетовна	Филиал «СУ-5» ОАО «Дорисс»	Начальник отдела экономики и труда
2.	Заболотнова Галина Петровна	Филиал «СУ «Жилстрой» ОАО «Дорисс»	Главный бухгалтер
3.	Отмахова Любовь Анатольевна –	Филиал «АБЗ» ОАО Дорисс»	Главный бухгалтер
4.	Иванова Елена Вениаминовна	Аппарат управления ОАО «Дорисс»	Начальник юридического отдела
5.	Мингулова Светлана Владимировна	СДО ОАО «Дорисс»	Ведущий инженер

Аффилированные лица по состоянию на 31.12.2014:

1. Аффилированные физические лица:

Аффилированное лицо	Основание аффилированности
Роцин Игорь Валентинович	1. Лицо является членом Наблюдательного совета Общества. 2. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал акционерного общества. 3. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. 4. Лицо являлось единоличным исполнительным органом до 25.12.2014 г. 5. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество:

	<ul style="list-style-type: none"> - участник ООО «Дорисс-Нефтепродукт» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Транс-Регион» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Урал» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-УМ-2» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Автоматизация» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО ПСК «Содружество-1» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Стройтранс» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Скан» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Стройтранс-Агент» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Сервис» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Тур» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «ТЭКРА» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «ЧОП «Дорисс-Защита» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «ЧОП «Дорисс-Безопасность» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом.
Рощин Всеволод Игоревич	<ol style="list-style-type: none"> 1. Лицо является членом Наблюдательного совета Общества. 2. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал акционерного общества. 3. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. 4. Лицо является единоличным исполнительным органом с 25.12.2014 г. 5. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <ul style="list-style-type: none"> - участник ООО «Дорисс-Нефтепродукт» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Транс-Регион» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Урал» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-УМ-2» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Автоматизация» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО ПСК «Содружество-1» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом;

	<ul style="list-style-type: none"> - участник ООО «Дорисс-Стройтранс» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Скан» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Стройтранс-Агент» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Сервис» с долей более 50% совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс-Тур» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «ТЭКРА» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «ЧОП «Дорисс-Защита» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «ЧОП «Дорисс-Безопасность» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом; - участник ООО «Дорисс» с долей более 50 % совместно с его аффилированным лицом.
Сазонова Тамара Аркадьевна	Лицо является членом Наблюдательного совета Общества.
Рощин Валентин Игоревич	Лицо является членом Наблюдательного совета Общества.

2. Аффилированные юридические лица:

№ п/п	Наименование организации	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	ООО «Дорисс-Нефтепродукт»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.
2	ООО «Торговый Дом «Дорисс-Снаб»	Лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
3	ООО «Дорисс-Восток»	Лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
4	ООО «Технос»	Лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
5	ООО «Транс-Регион»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	ООО «Дорисс-Урал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	ООО «Дорисс-УМ-2»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

8	ООО «Дорисс-Автоматизация»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	ООО ПСК «Содружество-1»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	ООО «Дорисс-Стройтранс»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
11	ООО «Дорисс-Скан»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
12	ООО «Стройтранс-Агент»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13	ООО «Дорисс-Сервис»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14	ООО «Дорисс-Тур»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15	ООО «ТЭКРА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16	ООО «ЧОП «Дорисс-Защита»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
17	ООО «ЧОП «Дорисс-Безопасность»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
18	ООО «Дорисс»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
19	ЗАО Санаторно-курортный комплекс «Солнечный берег»	Лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политики Общества на 2014 год, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2013 г. № 01-02/158, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н и других нормативных актов.

2.1. Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, а объекты недвижимости при условии их эксплуатации с момента передачи документов на государственную

регистрацию.

Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются обособленно в составе объектов незавершенного строительства.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организовывается надлежащий контроль за их движением и количественный забалансовый учет на счете «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Критерии признания активов в качестве основных средств:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

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

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств».

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением

НДС и иных возмещаемых налогов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость лизингового имущества (отражаемого до выкупа на балансе лизингодателя) при его выкупе формируется по дебету счета 01 «Основные средства» в размере уплаченных лизинговых платежей и выкупного платежа, а по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» формируется амортизация.

По договорам, предусматривающим уплату выкупной цены по окончании договора лизинга, расходы в форме выкупной цены отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим отражением на счете 01.01.1 «Основные средства в организации» независимо размера выкупной стоимости.

В первоначальную стоимость предмета лизинга включаются суммы, которые лизингодатель выплатит поставщику, и дополнительных расходов, т.е. первоначальная стоимость объекта основных средств равна сумме по договору лизинга, за исключением комиссии лизингодателя. Расходы в виде комиссии лизингодателя Общество отражает на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на срок действия договора.

При принятии полученного в лизинг объекта основных средств к бухгалтерскому учету его стоимость списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 6 «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга» в дебет счета 01.01.3 «Основные средства в лизинге», а амортизация по данной категории основных средств отражается на счете 02.01.3 «Амортизация ОС, на счете 01.01.3».

Для перевода на консервацию (расконсервацию) объектов ОС, числящихся на балансе организации, приказом генерального директора создается комиссия. В ее состав входят: главный инженер (председатель комиссии), начальники соответствующих подразделений, работник бухгалтерии, экономист и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов консервации и др.

Комиссия определяет целесообразность перевода на консервацию (расконсервацию) объектов ОС; оформляет акты об их консервации (расконсервации) и т.д.; проводит освидетельствование законсервированных объектов, экономическое обоснование перевода на консервацию (расконсервацию) объектов, в том числе дополнительных, на содержание законсервированных объектов.

Решение о консервации принимает генеральный директор и оформляет приказом. В приказе указываются: полное наименование, инвентарный номер, эксплуатирующее подразделение, его первоначальная (восстановительная) стоимость, сумма начисленной амортизации на момент перевода на консервацию (расконсервацию), причины перевода на консервацию (расконсервацию), срок нахождения объектов на консервации, дата перевода на консервацию (расконсервацию), перечень планируемых мероприятий, работники, ответственные за консервацию и хранение имущества.

На основании приказа составляется акт, который подписывается комиссией и утверждается генеральным директором.

Аналитический учет законсервированных объектов осуществляется путем открытия к балансовому счету 01.01.2 «Основные средства на консервации».

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются фактические затраты:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

При разукрупнении Обществом (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств, в связи с проведением мероприятий по совершенствованию внутрикорпоративной структуры управления, всем объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. При этом постоянно действующей инвентаризационной комиссией Общества на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости основного объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями Общества и подразделениями, ответственными за управление имуществом и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями организации, устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь учтенных объектов, определяемая по расчету исходя из:

- размеров площади (в части зданий и сооружений);
- доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- другими обоснованными методами.

Наряду с этим, рабочие инвентаризационные комиссии с участием указанных подразделений организации определяют остаточный срок использования выделяемых объектов.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств Общества и включения их в инвентаризационные описи является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный распоряжением Общества.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01, с применением счета 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет по их видам согласно Классификации основных средств на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов комиссией, назначенной приказом генерального директора.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01 января 2002 г., амортизация начисляется линейным способом и применяются нормы амортизации, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утв. Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их принятии к бухгалтерскому учету в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции

или модернизации Обществом срок полезного использования по этому объекту могут пересматриваться в зависимости от технического состояния объекта комиссией, созданной приказом генерального директора.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, исходя из установленных сроков их полезного использования.

В состав объектов, по которым начисляется амортизация, включаются также объекты капитального строительства, принятые в эксплуатацию, независимо от факта передачи документов на государственную регистрацию.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Стоимость основных средств, полученных по договору лизинга и учитываемых на балансе лизингополучателя, погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования основных средств полученных в лизинг утверждается равным сроку договора финансовой аренды (лизинга).

В бухгалтерском учете амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

В случае изменения первоначальной стоимости лизингового имущества в учете лизингополучателя изменяется также сумма ежемесячных амортизационных отчислений по этому объекту.

Объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса, когда они не приносят экономическую выгоду (дохода), не эксплуатируются в производственной и управленческой деятельности и не могут быть использованы для передачи за плату во временное пользование, переводятся на консервацию.

Общество может переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости согласно решению генерального директора.

При этом Общество переоценку может проводить не регулярно, в случае, когда стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. При этом предел существенности Обществом устанавливается 5%.

Результаты переоценки отражаются на 31 декабря с учетом переоценки на эту дату.

2.2. Нематериальные активы

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая НИОКР, а также:

- секреты производства;
- расходы на приобретение лицензий на право пользования недрами.

Критерии признания активов в качестве нематериальных активов:

- а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Созданные в Обществе нематериальные активы оцениваются по расходам на их создание. Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива определяется на основе экспертной оценки.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом или ожидаемого срока

использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (кроме деловой репутации и НИОКР, которые списываются по методу уменьшения первоначальной стоимости).

НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, назначенной приказом генерального директора Общества, при принятии к учету.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.3. Незавершенное строительство

В Обществе в составе незавершенного строительства учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ на объектах, строящихся по договорам на реализацию инвестиционных проектов, а также:

- а) затраты по введенным в эксплуатацию объектам недвижимости до передачи документов на государственную регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации;
- б) расходы на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства, производится:

- в размере фактических расходов на создание объектов (этапов) основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда»;
- в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Общество не применяет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при отражении поступления оборудования к установке.

2.4. Учет материалов

К материально-производственным запасам Обществом относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим

12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). К числу предметов, не приносящих непосредственной экономической выгоды, следует относить шторы, жалюзи, зеркала, и т.п.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Одновременно Общество дополнительно ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию».

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.

Стоимость специальной одежды погашается:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;
- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Порядок учета и выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты для работников регламентирован Положением о выдаче спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты для работников ОАО «Дорисс» на 2012 - 2015 г.г.», утвержденным к Коллективному договору на 2012-2015 г.г.

Стоимость специальной оснастки погашается единовременно, в момент передачи в эксплуатацию.

В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по цене приобретения (заготовления) с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. Отпуск материалов на склады (кладовые) подразделений Общества и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их списание производится по цене каждой единицы.

Накопленные на отдельном счете отклонения в стоимости материальных ценностей списываются ежемесячно на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации, капитальные вложения и др.) пропорционально стоимости израсходованных материалов по цене приобретения, исходя из процента ТЗР, рассчитанный по следующей методике:

Остаток ТЗР на начало месяца + ТЗР за текущий месяц

Остаток материалов на начала месяца + поступившие материалы за месяц по цене приобретения
x100

Полученный в результате процент следует использовать при списании ТЗР на увеличение цены приобретения израсходованных материалов.

Фактически произведенные транспортные расходы, связанные с перемещением с места складирования до объекта строительства строительных материалов (в т.ч. песка, щебня, битума и др. видов), используемых при производстве дорожных работ собственной дорожной техникой или сторонних организаций, списываются прямым путем в себестоимость соответствующего объекта строительства.

При списании ГСМ Обществом применяются нормы, утвержденные Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р.

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на основании отдельного приказа генерального директора.

Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» по мере отпуска относящихся к нему запасов или увеличения текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в предыдущих периодах был создан резерв.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.5. Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально – производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости и учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражается фактическая себестоимость выпущенной продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

По кредиту счета 43 «Готовая продукция» отражается фактическая себестоимость продукции в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Отпуск продукции, производимой Филиалами Общества для производства строительно-монтажных работ другими филиалами, производится по учетной цене.

Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, принятых Обществом, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно).

2.6. Учет товаров

Обобщение информации о наличии и движении товаров, приобретенных для перепродажи, осуществляется на синтетическом счете 41 «Товары» в разрезе подразделений, наименований товаров, складов, по материально-ответственным лицам.

Учет товаров на складах осуществляется на синтетическом счете 41.01 «Товары на складах», по фактической себестоимости.

Оценка товара производится:

- по покупной стоимости в оптовой торговле:
- по продажной стоимости с применением счета 42 «Торговая наценка», предназначенного для реализации в розничной торговле.

Размер торговой наценки устанавливается с таким расчетом, чтобы покрыть все издержки

обращения, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», а также сумму исчисленного НДС и обеспечить получение прибыли.

Размер торговой наценки ничем не ограничен и может быть любым. Исключение составляют отдельные виды товаров, по которым осуществляется государственное регулирование цен, и устанавливаются предельные размеры розничных надбавок к фактической цене производителя.

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается в кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода по средней себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров, например НДС, в условиях, если фирма не является его плательщиком;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию.

Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке товаров; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации; затраты на услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров.

Переоценка товаров в подразделениях розничной торговли Общества при изменении розничных цен и поступлении партий товаров по новой цене (по товарам с утвержденным процентом наценки) производится приказом генерального директора.

На сумму дооценки товаров в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Дт 41 «Товары в розничной торговле» Кт 42 «Торговая наценка» - увеличена торговая наценка;

В случае уценки производятся следующие записи:

Дт 41 «Товары в розничной торговле» Кт 42 «Торговая наценка» торговая наценка (сторно) - уменьшена торговая наценка на товары.

Затраты по заготовке и доставке товаров (включая погрузочно-разгрузочные работы), относятся на расходы на продажу.

При продаже и выбытии товаров, учтенных по стоимости приобретения, оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.7. Учет финансовых вложений

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

При этом вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя. К долговым ценным бумагам не относятся векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования по номиналу, которая будет погашена также по номиналу и не принесет организации экономической выгоды, в Бухгалтерском балансе и приложении по форме №5 к Бухгалтерскому балансу в составе финансовых вложений не отражается.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством

Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи (для ценных бумаг, по которым не рассчитывается рыночная цена).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Данная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной.

На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под

обесценение финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Наряду с этим по состоянию на 31 декабря отчетного года соответствующее структурное подразделение Общества представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

2.8. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по отношению к выполняемым договорам делятся:

- на прямые расходы по договору;
- на косвенные расходы по договору;
- на прочие расходы по договору.

Прямые расходы собираются по дебету счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

Косвенные собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате (оплата труда основных производственных рабочих).

Общехозяйственные расходы, связанные с содержанием Аппарата управления, передаются филиалам согласно извещению-авизо.

Норматив отчислений на содержание работников Аппарата управления Общества устанавливается в следующих размерах:

- на административно-хозяйственные расходы 11% от фонда заработной платы

филиала;

- на заработную плату в размере 30% от фонда заработной платы служащих филиалов.

Объектами калькулирования являются: СМР по каждому отдельному договору подряда, видам продукции и услуг. Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость.

2.9. Учет затрат на незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по следующим прямым статьям затрат:

- а) сырье и материалы;
- б) заработная плата основных производственных рабочих;
- в) отчисления на социальное страхование.

Указанные статьи затрат в НЗП расцениваются на основании инвентаризационной описи, составленной уполномоченной комиссией на конец каждого отчетного периода в следующем порядке:

- статья «Сырье и материалы» - по фактическим расходам на основании материального отчета;
- статья «Заработная плата основных производственных рабочих» с учетом процента готовности готовой продукции исходя из указанной статьи затрат, определенных в плановой калькуляции производственной себестоимости;
- статья «Отчисления на социальное страхование» исходя из ставок, установленных законодательством РФ.

Аналогичный порядок применяется к остаткам готовой продукции на складе.

Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», признаются в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в учете по дебету счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу в части транспортных расходов распределяются пропорционально между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца.

2.10. Учет расходов будущих периодов

В соответствии с затратами, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для

списания стоимости активов данного вида.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» в составе расходов будущих периодов Общество учитывает такие виды как:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые списываются в течение срока действия договора;
- комиссионное вознаграждение лизингодателя по договорам лизинга в случае, когда имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Оплаты по договорам страхования (ОСАГО, каско, медицинское страхование работников и др.) Общество признает в составе дебиторской задолженности.

При заполнении бухгалтерского баланса отраженные на нем суммы в зависимости от срока показываются по статьям: «Прочие внеоборотные активы», «Запасы» или «Прочие оборотные активы».

2.11. Учет услуг в общественном питании

В Обществе осуществляются услуги общественного питания.

Для обобщения информации о затратах Общества по виду деятельности «Общественное питание» предназначен счет 20 «Основное производство».

Бухгалтерский учет ведется:

- по элементам затрат;
- по подразделениям Общества, осуществляющим затраты по деятельности в сфере общественного питания;
- по номенклатурным группам (видам деятельности).

Приобретенные подразделением продукты принимаются к учету в соответствии с п.п.5,6 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 и учитываются на счете 41 «Товары».

Расходы по содержанию объектов общественного питания (суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, по заработной плате и отчислениям страховых взносов от заработной платы) в бухгалтерском учете отражаются на счете 20 «Основное производство» по виду деятельности «Общественное питание».

Выручка от продажи продукции столовой является для Общества доходом от прочей деятельности.

В бухгалтерском учете сумма полученной столовой выручки от продажи продукции отражается в соответствии с Планом счетов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Себестоимость проданной продукции списывается в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

2.12. Учет дебиторской задолженности

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно на финансовые результаты, или в уменьшение резерва по сомнительным долгам.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Начисление резерва по сомнительным долгам учитывается в управлении Общества, исходя из сводных данных Филиалов и структурных подразделений на счете бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности ежемесячно.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора, и относятся соответственно на счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному,

суммы этих долгов не резервируются.

2.13. Учет собственного капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

2.13.1. Резервный капитал

В соответствии с пунктом 18.2 статьи 18 Устава Общества резервный капитал формируется в размере 5 процентов уставного капитала.

Для учета указанного вида капитала рабочим планом счетов предусмотрен счет 82 «Резервный капитал».

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.13.2. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала Общество учитывает:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».
- сумма перемещения основных средств между филиалами Общества.

2.13.3. Нераспределенная прибыль

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров.

Нераспределенная прибыль является источником финансирования капитальных вложений.

Кроме того, использование нераспределенной прибыли осуществляется на:

- выплату дивидендов акционерам по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности;

- покрытие убытков;
- на выплаты социального характера в соответствии с Коллективным договором Общества и на прочие расходы на основании решения Наблюдательного совета Общества;
- прочие.

Использование нераспределенной прибыли, в том числе прибыли за текущий отчетный период, производится в размерах, определенных Общим собранием акционеров, на основании утвержденной сметы по направлениям использования прибыли.

2.14. Учет расчетов по заемным средствам

Положение об учетной политике устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете информации о расходах, которые связаны с выполнением обязательств:

- по полученным займам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций;
- по полученным кредитам, в том числе товарным и коммерческим.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

При этом расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, удовлетворяющих требованию инвестиционного актива.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.15. Расчеты по налогам с бюджетом

Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, утвержденным приказом генерального директора разрабатываемым самостоятельно.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (с изменениями и дополнениями).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль и отражается по дебету (кредиту) счета 99.02 «Налог на прибыль» на отдельных субсчетах:

99 «Условный расход по налогу на прибыль»

99 «Условный доход по налогу на прибыль» в корреспонденции со счетом 68.04 «Расчет налога на прибыль».

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Постоянное налоговое обязательство».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68.04 «Расчет налога на прибыль».

Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68.04 «Расчет налога на прибыль».

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, финансовые санкции по налогам, сборам отражаются по отдельной статье отчета о финансовых результатах - по строке 2460 «Прочее».

Филиалы начисляют местные налоги в соответствии с принятыми законодательными актами местных органов представительной власти, на территории которой они находятся.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и

отложенного налогового обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств, соответственно.

2.16. Резервы предстоящих расходов

Общество создает следующие виды резервов предстоящих расходов:

- резерв на предстоящую оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв на гарантийный ремонт и обслуживание в рамках договоров строительного подряда, содержащих условие гарантийного срока.

2.16.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется Аппаратом управления и каждым филиалом самостоятельно на основании специального расчета, в котором определяют:

- предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда;
- сумму единого социального налога по расходам на оплату;
- размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков работникам в процентах от ФОТ.

Размер ежемесячных отчислений определяется, как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

На конец отчетного периода, по состоянию на 31 декабря, проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с целью уточнения переходящего остатка на следующий год, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного периода, по состоянию на 31 декабря, в котором резерв был начислен, включаются в расходы сумма фактических расходов на оплату отпусков и соответственно, сумма единого социального налога, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда.

2.16.2. Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год Общество создает при наличии ФОТ в порядке, аналогичном для формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок формирования резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год регламентирован Положением о порядке и условиях выплаты работникам вознаграждения по итогам годовой работы (Приложение № 4 к Коллективному договору на 2012-2015 г.г.).

2.16.3. Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание

Общество создает резерв на гарантийный ремонт и обслуживание в соответствии с нормами статьи 267 НК РФ.

Для определения величины резерва на гарантийный ремонт и обслуживание каждый филиал самостоятельно определяет норматив отчислений в отношении тех выполненных работ, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров с заказчиками предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных работ на основании дефектной ведомости, акта о приемке выполненных работ (ф.№КС-2) и др.

При этом размер созданного резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных Обществом расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных работ за отчетный (налоговый) период. В случае, если Общество менее трех лет осуществляет реализацию работ с условием осуществления гарантийного ремонта и обслуживания, для расчета предельного размера создаваемого резерва учитывается объем выручки от реализации указанных работ за фактический период такой реализации.

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию работ, не полностью использованная Обществом в отчетном (налоговом) периоде на осуществление ремонта по работам, реализованным с условием предоставления гарантии, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном (налоговом) периоде резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

2.17. Учет доходов по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и

товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от предприятия к покупателю, или работа принята Заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество признает доходы, расходы и финансовый результат договорам строительного подряда, выполнение которых не ограничивается рамками одного отчетного года, по способу «по мере готовности».

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех отчетных периодах, в которых выполнены эти работы.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество использует **способ** определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

В бухгалтерском учете выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ как отдельный актив - не предъявленная к оплате начисленная выручка.

В случае, если в соответствии с договором Общество может в ходе исполнения договора выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ, начисленная

выручка по предъявленным к оплате работам списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику.

Если договором предусмотрено, что часть суммы за выполненные работы не подлежит оплате до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, то такая сумма должна быть выделена в промежуточном счете.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ по договору.

Для отражения не предъявленной к оплате начисленной выручки Рабочим планом счетов предусмотрен субсчет 02 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» к счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и в бухгалтерском учете используется следующая корреспонденция: Д 46.02 К 90.01.

Для отражения суммы отложенного налога на добавленную стоимость используется счет 76 «Отложенный НДС».

Способ «по мере готовности» Обществом не применяется в следующих случаях:

- при степени завершенности договора на отчетную дату менее (например, 15%);
- незавершенность переговоров.

2.18. Учет доходов и расходов

2.18.1. Состав прочих доходов

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления от оказания услуг общепита и прочих услуг;
- прибыль, полученная по договору простого товарищества;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прочие доходы, в том числе прочие доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

2.18.2. Состав прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов;
- расходы от оказания услуг общепита и прочих услуг;
- 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), товаров, продукции;
- налог на имущество и др.

В составе прочих расходов учитываются, в том числе, расходы на проведение социально-культурных и спортивно-оздоровительных мероприятий: транспортные расходы, в том числе билеты, расходы на приобретение спортивно-оздоровительных абонементов, расходы на услуги сторонних организаций, связанных с организацией и проведением спортивно-оздоровительных мероприятий, прочие расходы, в том числе прочие расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

2.19. Учет в рамках осуществления совместной деятельности

2.19.1. Совместно осуществляемые операции

Под совместно осуществляемыми операциями Обществом понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказанные услуги) с использованием собственных активов. При этом Общество, как участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Доходы, расходы обязательства и активы по совместно осуществляемым операциям учитываются Обществом обособленно в доле, относящейся к Обществу, как к участнику

договора, в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств и активов.

Отражение в бухгалтерском учете причитающейся Обществу доли продукции и (или) дохода от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) Общество осуществляет за отчетный период в соответствии с условиями договора. При этом Общество, выполняющее заключительный этап совместного производственного процесса, доли продукции, причитающейся другим участникам договора, учитывает за балансом, а в случае, если договором предусмотрена продажа продукции (работ, услуг), то доходы, подлежащие получению другими участниками договора, отражает в бухгалтерском учете в качестве обязательства перед ними.

2.19.2. Совместно используемые активы

Активы считаются совместно используемыми в случае, когда имущество находится в общей собственности участников договора с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) и собственники заключают договор с целью совместного использования такого имущества для получения экономических выгод или дохода. При этом Общество, как участник договора, отражает в бухгалтерском учете долю расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю доходов от совместного использования активов согласно условиям договора.

Обществом в бухгалтерском учете за отчетный период отражаются его доля доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора.

В бухгалтерском учете Общества подлежат отражению обязательства, возникшие непосредственно у него в связи с участием в договоре, а также его доля в совместных обязательствах с другими участниками договора.

В бухгалтерском учете Общества учитываются расходы, произведенные им непосредственно в связи с участием в договоре, и его доля в совместных расходах с другими участниками указанного договора.

2.19.3. Совместная деятельность

Согласно статье 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли.

В соответствии со статьей 1043 Гражданского кодекса Российской Федерации ведение бухгалтерского учета общего имущества может быть поручено одному из участвующих в

договоре простого товарищества юридических лиц.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, учитываются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

При формировании финансового результата Общество, как организация-товарищ, включает в состав прочих (операционных) доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами.

При организации бухгалтерского учета Общество, ведущее общие дела в соответствии с договором о совместной деятельности, обеспечивает обособленный учет операций (на отдельном балансе) по совместно осуществляемой деятельности и операций, связанных с выполнением своей обычной деятельности.

Показатели отдельного баланса в бухгалтерский баланс Общества, ведущего общие дела, не включаются.

Отражение хозяйственных операций по договору о совместной деятельности, включая учет расходов и доходов, а также расчет и учет финансовых результатов по отдельному балансу, осуществляются в общеустановленном порядке.

По окончании отчетного периода полученный финансовый результат - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) распределяется между участниками договора о совместной деятельности в порядке, установленном договором.

2.19.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Обществом, являющимся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация об участии в совместной деятельности:

- а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;
- б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);
- в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);
- г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности Общества об участии в совместной деятельности осуществляется в пояснительной записке в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ

12/2010. Для формирования достоверной информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности Обществом обеспечивается достоверность представляемой другим участникам договора информации о выполнении договора о совместной деятельности.

2.20. Учет валютных операций

При формировании в учете и отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.21. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Основным локальным актом в области оплаты труда работников Общества является Положение об оплате труда и материальном стимулировании, утвержденное Решением Наблюдательного совета Общества (Протокол № 37 от 03.05.2011 г.).

Общество осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Для ведения аналитического учета по каждому сотруднику Общества, видам оплаты труда Обществом используется программный комплекс Камин. В программе 1С:Бухгалтерия 8.3 ведется сводный учет расчетов с персоналом по оплате труда, на основе данных из программного комплекса Камин.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76.04 «Расчеты по депонированным суммам».

2.22. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Общество осуществляет учет расчетов по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по субсчетам в разрезе видов страхования (обеспечения) и видам платежей: налог (взносы): начислено/уплачено, пени.

Расчеты по социальному страхованию работников Общества учитываются в течение финансового года на субсчете 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» по видам платежей: налог (взносы), пени, расходы по страхованию, получено от исполнительного

органа ФСС РФ. В бухгалтерском балансе сальдо по субсчету 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» показывается свернуто по видам платежей: налог (взносы): начислено/уплачено, расходы по страхованию, получено от исполнительного органа ФСС РФ. Расчеты по виду платежей пени в бухгалтерском балансе показывается развернуто. При реформации баланса по состоянию на 31 декабря отчетного года сальдо по видам платежей: расходы по страхованию, получено от исполнительного органа ФСС РФ закрывается на вид платежей «налог (взносы): начислено/уплачено».

2.23. Учет кассовых операций

Порядок ведения кассовых операций в Обществе утвержден генеральным директором: от 30 декабря 2010 г. (действует до 26 мая 2014 г.); от 26 мая 2014 г. (утвержден в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»).

2.24. Учет внутрихозяйственных расчетов

Внутрихозяйственные расчеты ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по субсчетам:

79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;

79.02 «Расчеты по текущим операциям».

Аналитический учет по счету 79 ведется отдельно по каждому филиалу, выделенному на отдельный баланс.

Сальдо по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» имеет место на отчетную дату только в отдельных балансах филиалов.

В отдельных балансах филиалов счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» отражается отдельной строкой как задолженность перед головным подразделением.

В сводном балансе Общества сальдо расчетов по синтетическому счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» должно быть равно нулю.

В Обществе внутрихозяйственные расчеты могут производиться:

- между Управлением и филиалами;
- между филиалами Общества;

Расчеты между Аппаратом управления и филиалами, расчеты между филиалами сопровождаются выпиской документа «Авизо».

Авизо составляется в двух экземплярах передающей стороной, подписывается исполнителем и главным бухгалтером и отправляется получающей стороне, для которой данное авизо является основанием для отражения хозяйственных операций. Получающая

сторона подписывает авизо исполнителем, главным бухгалтером и один экземпляр Ави́зо возвращает передающей стороне.

При передаче денежных средств, обязательств авизо составляется в день совершения хозяйственной операции.

При передаче затрат и финансовых операций авизо составляется в последний день отчетного месяца.

Основные средства, находящиеся в подразделениях, филиалах учитываются по месту нахождения в бухгалтерском учете филиалов Общества. По итогам месяца амортизация начисляется в каждом филиале Общества.

Дебиторская и кредиторская задолженность филиала являются задолженностями Общества как юридического лица.

Выполнение работ, оказание услуг филиалом для нужд Аппарата управления, другого филиала Общества, и наоборот, не являются реализацией и не влечет получение дохода и определение финансового результата.

При выполнении работ, оказании услуг филиалом для нужд Аппарата управления, другого филиала Общества, в бухгалтерском учете получателя по авизо принимаются к учету фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг. Ави́зо составляются по мере принятия результатов работ, оказания услуг.

Возникающие у филиала, обязательства являются обязательствами Общества как юридического лица. Погашение обязательства филиала производится с расчетного счета и из кассы Аппарата управления Общества.

Филиалы формируют фактическую себестоимость продукции, работ, услуг, отражают в своем бухгалтерском учете выручку от реализации, формируют финансовый результат.

2.25. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2014 году, существенно не отличалась от учетной политики 2013 года.

3. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1. Основные средства

	Здания	Машины и оборуд.	Сооружения	Транспорт	Другие ОС	Зем. участки	тыс. руб. Итого
Первоначальная (восстановит.) стоимость на	146 775	974623	74129	154365	5814	532300	1888006

31.12.2013 г.							
Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.	48236	574047	50289	83854	5430	-	761856
Остаточная стоимость на 31.12.2013 г.	98539	400576	23840	70511	384	532300	1126150
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Поступление	5129	48887	7316	3160	70	166	64728
Выбытие	13045	36765	28833	5769	270	25159	109841
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2014 г.	138859	986745	52612	151756	5614	507307	1842893
Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.	49847	671134	30994	103379	5316	-	860670
Остаточная стоимость на 31.12.2014 г.	89012	315611	21618	48377	298	507307	982223

В основные средства, указанные выше, входят:

а) Основные средства, переведенные на консервацию:

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Первоначальная стоимость основных средств, переведенных на консервацию	9 976	8 197
Накопленная амортизация основных средств, переведенных на консервацию	9 887	8 197
Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию	89	-

б) Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации.

тыс. руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Первоначальная стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации	3 906	6 933

3.2. Капитальные вложения и оборудование к установке

тыс.руб.

	Остаток на 31.12.2013	Поступило	Введено в экспл.(списано)	Остаток на 31.12.2014
Приобретение основных средств	27	58 936	57 362	1 601
Приобретение земельных участков	-	56	-	56

Строительство объектов основных фондов, реконструкция, модернизация	52 272	2 709	11 876	43 105
ИТОГО:	52 299	61 701	69 238	44 762

3.3. Долгосрчные финансовые вложения

тыс.руб.

	Вклад в совместную деятельность	Предоставленные долгосрчные займы	Паи и акции других организаций	ИТОГО
Остаток на 31.12.2013 г.	5 368	24 000	22 853	52 221
Поступило в 2014г.	-	3 500	49	3 549
Выбыло в 2014 г.	-	21 500	38	21 538
Остаток на 31.12.2014 г.	5 368	6 000	22 864	34 232

Результаты проведенной инвентаризации долгосрчных финансовых вложений подтверждают данные строк бухгалтерского баланса:

1170 «Финансовые вложения» - 52 221 тыс. руб. на 31.12.2013 г.

«Финансовые вложения» - 33 532 тыс. руб. на 31.12.2014 г.

3.4. Запасы

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	216 569	230 677
Затраты в незавершенном производстве	3 795	2 247
Готовая продукция	4 897	3 379
Товары для перепродажи	233 180	219 804
Прочие запасы и затраты	20	20
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	-	473 827
ИТОГО:	458 461	929 954

По статье «Готовая продукция» числятся готовая продукция Филиала «АБЗ» и производственного участка при Аппарате управления Общества.

По статье «Товары для перепродажи» числятся товары в магазинах сети «Виртуальный мир» - 11 878 тыс. руб., а также в других филиалах Общества в сумме 207 926 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Покупатели и заказчики	543 710	626 873
Авансы выданные	113 574	99 153
Прочие дебиторы	277 925	387 467
ИТОГО:	935 209	1 113 493

В Приложении № 1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта подробная информация дебиторской задолженности в разрезе контрагентов.

По состоянию на 31.12.2014 Обществом не создан резерв по сомнительным долгам.

3.6. Краткосрочные финансовые вложения

тыс.руб.

	Предоставленные долгосрочные займы (процентные)	Прочие	ИТОГО
Остаток на 31.12.2013 г.	-	-	-
Поступило в 2014г.	7 200	-	7 200
Выбыло в 2014 г.	-	-	-
Остаток на 31.12.2014 г.	7 200	-	7 200

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Касса	16	7
Расчетные счета	63 610	8 258
Прочие денежные средства (депозитные счета в банках)	78 000	-
Денежные документы	-	7
ИТОГО:	141 626	8 272

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств. Остатки денежных средств на расчетных счетах подтверждены обслуживающими банками.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 41292 «Прочие» Отчета о движении денежных средств отражены следующие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2014 год	2013 год
Выдача в под отчет (командировочные расходы)	44728	4615
Перечисление налогов	245578	192926
Услуги банка	187697	96404
Прочие расходы	14447	5411
ИТОГО	492 450	299 356

3.8. Прочие оборотные активы

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
НДС с авансов, полученных	10 304	23 513
ИТОГО:	10 304	23 513

3.9. Уставный капитал

На 31 декабря 2013 г. выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоял из 238925 обыкновенных акций номинальной стоимостью 11 руб. каждая.

На 31 декабря 2014 г. в обращении находятся 238925 акций общества номинальной стоимостью 11 руб.

На 31.12.2014 г. из группы компаний «Дорисс» ООО «Дорисс-Нефтепродукт» на основании договора купли-продажи владеет 25,01% акциями ОАО «Дорисс».

3.10. Добавочный капитал

Добавочный капитал в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» уменьшен на сумму дооценки объектов основных средств выбывших в 2014 году и перенесен в нераспределенную прибыль в размере 6 158 тыс. руб.

Добавочный капитал с учетом переоценки внеоборотных активов представляет собой:

на 31.12.2013 - 505 129 тыс. руб.;

на 31.12.2014 - 507 568 тыс. руб.

3.11. Резервный капитал

Резервный капитал образован в соответствии с учредительными документами и по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 235 тыс. руб.

3.12. Нераспределенная прибыль

тыс.руб.

	Остаток на 31.12.2013	Поступило	Использовано	Остаток на 31.12.2014
Нераспределенная прибыль прошлых лет	606 835	-	43 228	563 607
Прибыль отчетного года	-	47 561	42 805	4 756
ИТОГО:	606 835	47 561	86 033	568 363

Прибыль использована согласно Решению общего собрания акционеров (Протокол от 01 июля 2014 г.) на развитие производства, на поощрительные выплаты членам трудового коллектива и на социальные нужды Общества, информация представлена в Приложении № 3 .

3.13. Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2014 г. задолженность по долгосрочным кредитам представляет собой:

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Кредиты, полученные в Газпромбанке на пополнение оборотных средств	200 000	-
ИТОГО:	200 000	-

3.14. Краткосрочные заемные средства

В строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после получения.

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Кредиты, полученные на пополнение оборотных средств	651 153	969 385
Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам	3 411	7604
ИТОГО:	654 564	976 989

Проценты по заемным средствам, начисленные в 2014 году уплачены Банку полностью, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. При этом величина процентной ставки по кредитам не превышала ставки ЦБ РФ, также соблюдались сроки погашения основного долга по кредитным договорам и процентов по ним.

3.15. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса представлена информация о долгосрочных обязательствах сроком погашения в 2016-2017 г.г. лизинговым компаниям ОАО «ГТЛК» и ООО «Альфа-Лизинг».

3.16. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Задолженность по полученным кредитам	651 153	969 385
Проценты, причитающиеся к уплате, по кредитам	3 411	7 604

Поставщики и подрядчики	71 139	425 918
Задолженность перед персоналом организации	9 434	12 017
Задолженность перед гос. внебюджетными фондами	5 285	2 563
Задолженность перед бюджетом по налогам	90 514	10 607
Авансы полученные	67 677	154 502
Прочие кредиторы	44 957	132 140
ИТОГО:	943 570	1 714 736

В приложении №2 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта подробная информация о кредиторской задолженности в разрезе контрагентов. Информация о платежах в бюджет и во внебюджетные фонды по видам налогов и отчислений представлена в приложении № 6 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.17. Резервы под условные обязательства

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2014 г. отражены следующие виды резервов, образованные Обществом согласно действующему законодательству:

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Резерв на отпуска	30 378	34 008
Резерв на расходы по гарантийному ремонту и обслужив.	51 340	13 332
Резерв на выплаты вознаграждения по итогам года	23 599	20 591
ИТОГО:	105 317	67 931

4. Расшифровки и пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка от основной деятельности, т.е. от продажи товаров, продукции, работ и услуг с НДС за 2014 год составила 3587,4 млн. руб., снижение к 2013 году составило 18 %.

млн. руб.

Показатели	Без НДС		2014г. к 2013 г. в %	Финансовый результат + прибыль - убыток
	2014 г.	2013 г.		
Выполнение СМР - всего	3452,7	4240,1	81,4,0	58,1
Услуги строительными механизмами				
Продажа товаров, материалов				

Выпуск строительных материалов и готовой продукции	10,6	133,8	8	+2,3
Прочая выручка	12404			
ИТОГО:	3587,3	4373,9	82	60,4

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

тыс.руб.

	За 2013 год	За 2014 год
Материальные затраты (в т.ч. электроэнергия, теплоэнергия, газ, топливо)	2 145 655	2 035 823
Затраты на оплату труда	420 610	337 461
Отчисления на социальные нужды	119 494	101 467
Амортизация	135 364	144 887
Прочие затраты	443 057	360 165
Итого:	3 264 180	2 979 803

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.3. Проценты к получению за 2014 год составили 999 тыс. руб.

4.4. Проценты к уплате за 2014 год составили 88 804 тыс. руб.

По сравнению с 2013 годом сумма уплаченных процентов снизилась в связи с уменьшением полученных кредитов, в основном, для обеспечения конкурсных заявок для участия в торгах на выполнение СМР в 2014 году приобретали банковские гарантии значительно дешевле по сравнению денежными обеспечениями.

В отчетном году Общество получало кредиты по ставкам выше ставки рефинансирования ЦБ РФ, максимальная процентная ставка составила 9,6% годовых.

4.5. Прочие доходы

тыс.руб.

	2013 год	2014 год
Доходы от продажи основных средств	6 617	84 312
Доходы от продажи материалов, услуг	86 767	124 918
Доходы от сдачи в аренду имущества	70 527	71 773
Доходы от ликвидации, демонтажа основных средств	1 504	2 294
Штрафы, пени полученные по решению Арбитражного суда	74 014	2 818
Списанная сумма кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	195	1 642
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	7 505	1 320

Поступления по возмещению убытков, причиненных предприятию	332	118
Доходы от совместной деятельности	31	2 081
Неиспользованный резерв по сомнительным долгам	80 265	-
Неиспользованный резерв на отпуска	2 308	-
Выручка обслуживающего хозяйства / столовой/	3 803	2 584
Неиспользованный резерв на гарант. ремонт и обслуживание	-	39 463
Прочие доходы	5 196	1 552
ИТОГО:	339 064	334 875

4.6. Прочие расходы

тыс.руб.

	2013 год	2014 год
Услуги банка (расчетно-кассовое обслуживание)	9 247	2 422
Налог на имущество	9 793	8 272
Остаточная стоимость проданных основных средств	4 712	21 180
Стоимость реализованных материалов, услуг	55 265	95 421
Транспортный налог	-	-
Расходы на содержание имущества сданного в аренду имущества	47 194	51 173
Возмещение убытков, которое причинило предприятие	261	-
Присужденные в пользу кредиторов штрафы, пени, неустойки	1 921	1237
Расходы на регистрацию права собств., услуги нотариуса, оценка имущества	127	111
Убытки от списания дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	82	65
Судебные расходы и арбитражные сборы	514	367
Расходы обслуживающего хозяйства (столовой)	3 781	2 584
Превышение расходов над сформированным резервом на гарантийное содержание	3 440	3 625
Убытки от недостачи МПЗ в связи с пересортицей	1 107	-
Расходы по списанию основных средств	70	4
Арендная плата	4 013	2 081
Расходы от совместной деятельности	916	655
Расходы на аудиторские, консультационные услуги, оценка	-	14 831
Платежи за банковские гарантии	-	7 577
Прочие расходы	902	1 151
Суммы безнадежных долгов, не включенные в резерв по сомнительным долгам	-	5 475
ИТОГО:	143 345	218 231

4.7. Налог на прибыль

Информация по текущему налогу на прибыль представляет собой:

тыс. руб.

Наименование показателя	2013 год	2014 год
Текущий налог на прибыль	(78 438)	(35 203)
Прочее	(119)	(81)
в том числе:		
др. платежи, пени, штрафы)	(119)	(81)

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2014 г. сумму 35 203 тыс.руб. За 2013 г. сумма текущего налога на прибыль составила 78 438 тыс. руб.

4.7.1. Отложенные налоговые активы и обязательства

Условный расход по налогу на прибыль, определяемый как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации, составил в 2014 г. –89 588тыс. руб., текущий налог на прибыль – 35 203 тыс. руб.

Налоговые отклонения в 2014 г. представлены следующей таблицей:

тыс. руб.

Наименование показателя	По бухгалтерскому учету	По налоговому учету	Разница	Сумма ПНО, ОНО ОНА
Постоянные налоговые отклонения				
Не принимаемые расходы в себестоимости (убыток от совместной деятельности)	655	---	655	131
Резерв по сомнительным долгам по расчетам с дебиторами	---	119 879	119 879	23 976
Отложенные налоговые отклонения				
Амортизационная премия	---	3 795	3 795	759
Разница начисленной амортизации	161 406	151 041	10 585	2 117
Убыток от продажи амортизируемого имущества	12	2	10	2
Выручка по выполненным, но не предъявленным заказчику объемам СМР	401 548	---	401 548	80 310
Себестоимость по выполненным,	361 036	---	361 036	72 207

но не предъявленным заказчику объемам СМР				
--	--	--	--	--

4.7.2. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли отчетного периода на количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода

руб.

Наименование показателя	2013 год	2014 год
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года, тыс.руб.	470 569	47 561
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	108 662	-
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	238 925	238 925
Прибыль на акцию, руб.	1 970	199

4.8. Чистые активы

тыс.руб.

Показатель	Сумма на 31.12.2013	Сумма на 31.12.2014	Динамика (+;-)
Чистые активы	1 114 827	1 078 794	-36 033
Уставный капитал	2 628	2 628	-
Превышение Уставного капитала над чистыми активами	-1 112 199	-1 076 166	-36 033

4.9. Полученные и выданные обеспечения исполнения обязательств

тыс.руб.

	31.12.2013	31.12.2014
Полученные – всего, в том числе:	2 123 055	1 630 530
поручительства	1 430 595	26 364
Банковские гарантии	692 460	1 604 166
Выданные – всего, в том числе:	98 774	350 753
поручительства	36 312	295 459
Имущество, переданное в залог	62 462	55 294
из него:		
объекты основных средств	62 462	55 294

Имущество передано в Сбербанк РФ в залог в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам.

5.Операции со связанными сторонами за 2014 год:

Осуществленные операции со связанными сторонами	Форма расчетов	Сумма сделки, тыс. руб.	Порядок расчетов	Задолженность на 31.12.2014 г.
1. Общество владеет более 50% доли уставного капитала:				
1.1.ООО «Дорисс-Отделстрой» Выполнение СМР	денежная	1 213	оплата 100 % в течение 10 дней после даты подписания акта сдачи услуг	Задолженность отсутствует.
1.2.ЗАО СКК «Солнечный берег» Выполнение СМР	денежная	859	Оплата 100% в течение 10дней после даты подписания акта сдачи услуг	Задолженность в пользу ОАО «Дорисс» 28449,9 тыс.руб.
2. Связанные стороны зависимых хозяйственных обществ				
2.1.ООО «ТСТ» г. Якутск	денежная	27 099	оплата после подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ОАО «Дорисс» 7298 тыс. руб.
2.2.ООО «Торговый дом «Дорисс-Снаб» - поставка строительных материалов	денежная	890 194	оплата после поставки материалов, подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ТД «Дорисс-Снаб» 37636 тыс. руб.
2.3 ООО «Дорисс-Нефтепродукт» - поставка строительного битума и ГСМ	денежная	888 043	оплата по факту получения ГСМ	Задолженность в пользу ОАО «Дорисс» 16884 тыс.руб.
2.4 ООО «Дорисс-Урал» - поставка щебня на строительные объекты	денежная	33 503	оплата по факту получения продукции	Задолженность в пользу ОАО «Дорисс» 32898,6 тыс.руб.
2.5 ООО «Дорисс - УМ-2» - обеспечение подъемно-транспортными механизмами и оборудованием объектов строительства	денежная	48 940	оплата после подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ОАО «Дорисс» 8847 тыс. руб.
2.6 ООО «Транс- Регион» - перевозка грузов	денежная	599 196	оплата после подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ООО «Транс-Регион» 226 469,7 тыс.руб.
2.7 ООО «Дорисс-Нефтесбыт» -поставка ГСМ	денежная	-	оплата по факту поставки	Задолженности нет.
2.8 ООО «Дорисс-газ» - поставка газа	денежная	185	оплата по факту получения газа	Задолженность отсутствует
2.9. ООО «Дорисс-Автоматизация» - сопровождение программного обеспечения и компьютерной техники	денежная	2 652	Оплата по факту подписания актов выполненных работ	Задолженность в пользу ООО «Дорисс-Автоматизация» 395 тыс. руб.
2.10.ООО «Дорисс-Сервис» - аренда имущества	Денежная	3 571	Оплата по факту, после подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ОАО «Дорисс» 7347,9 тыс. руб.

2.11.000 ЧОП «Дорисс-Защита» - охрана объектов Общества	Денежная	19 499,6	Оплата по факту после подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ООО ЧОП «Дорисс-Защита» 2137,9 тыс. руб.
2.12.000 ЧОП «Дорисс-Безопасность» - охрана объектов Общества	Денежная	10 498	Оплата по факту, после подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ООО ЧОП «Дорисс-Безопасность» 1493,5 тыс. руб.
2.13.000 ПСК «Содружество-1» - выполнение строительно-монтажных работ	денежная	190 046	Оплата 100 % в течение 20 дней после даты подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ОАО «Дорисс» 138929,9 тыс. руб.
2.14.000 «Дорисс-Тур» - оказание услуг по организации служебных командировок, обеспечение проездными документами	Денежная	9 313	Оплата 100% в течении 5 дней после подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ООО «Дорисс-Тур» 213 тыс. руб.
2.15.000 «Дорисс-Стройтранс» - перевозка грузов на объектах в Якутии	Денежная	60 991	Оплата по факту, после подписания акта выполненных работ	Задолженность в пользу ООО «Дорисс-Стройтранс» 1574,9 тыс. руб.
2.16.000 «Дорисс-Скан» - поставка запчастей	Денежная	17 857	Оплата по факту поставки	Задолженность в пользу ОАО «Дорисс» 6226 тыс. руб.
3. Связанные стороны основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность				
3.1. Вознаграждения выплаченные основному управленческому персоналу	Денежная	22 201 тыс. руб.	Порядок расчетов – ежемесячная заработная плата	2849 тыс. руб.

Состав отраженного в настоящих Пояснениях основного управленческого персонала в 2014 г. и 2013 г.:

Генеральный директор;

Главный инженер;

Заместители генерального директора;

Главный бухгалтер;

Директора филиалов.

6. Не денежные операции

В течение 2014 г. Общество осуществляло следующие не денежные операции:

6.1. Зачет взаимных требований:

тыс.руб.

Наименование организации	ИНН	За 2014 год
ООО «ТД «Дорисс-Снаб»	2130114764	153 085
ООО ПСК «Содружество-1»	2124004026	105 335
Мостоотряд-41	7701045732	2 264
ООО «ОЖДХ»	2130120503	812
ООО «ДОРСТРОЙСЕРВИС»	2124037783	6 693
ООО «Дорисс-Скан»	2116499640	2 247
ООО «Транс-Регион»	2130106820	38 053
ООО «Дорисс-Нефтепродукт»	2124014793	73 336
ООО «ТСТ»	1431007588	29 210
ОАО «Мордовавтодор»	1326215613	34 769
ООО «Дорисс-Урал»	2127315661	34 458
ООО «СахаСтройСити»	1435268598	3 990
ООО «Стройплит»	1435241846	2 416
ОАО «ХМДС»	8601013827	24 081
ООО «Дорисс-УМ2»	2130024856	10 921
ООО «Дорисс-Стройтранс»	2130091517	19 842
ООО «Сибирское топливо»	1435211048	6 571
ОАО «Чувашавтодор»	2130047821	17 537

Другие виды не денежных операций в 2014 году не производились.

7. Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии и иски к Обществу не могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства Общества, очень низкая вероятность уменьшения экономических выгод в будущем, в результате исполнения обязательств и условных фактов отчетного года.

9. Прекращение видов деятельности

В 2014 году общество не прекращало видов деятельности предусмотренных Уставом.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют, дивиденды в 2014 году не объявлялись.

11. Социальные обязательства

Общество не имеет никаких социальных обязательств перед персоналом, которые в будущем уменьшили бы экономическую выгоду Общества.

12. Налоги

Налоговое законодательство РФ является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

13. Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Отрасль, в которой общество осуществляет свою деятельность – общестроительные работы, в том числе строительство и реконструкция автомобильных дорог в Российской Федерации. Наиболее значимый отраслевой риск связан с возможным изменением политики государства в сфере ценообразования. Неблагоприятное для Общества

изменение политики государства окажет существенное негативное влияние на деятельность Общества.

Риск, связанный с повышением цен на сырье и материалы, используемые Обществом для осуществления основной деятельности, существенен при условии превышения уровня цен, утвержденных в долгосрочных договорах на выполнение работ в твердых ценах.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на строительные материалы и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на строительные материалы на финансовое положение Общества.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме аванса на выполнение работ и приобретение строительных материалов, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги и проданные товары).

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение заказчиков, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей заказчиков, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность заказчиков погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с Заказчиками. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация СМР, товаров и услуг производилась только заказчикам и покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва на сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Кредитные организации, в которых Обществом открыты расчетные счета:

- Банк ВТБ РФ;
- Волго-Вятский Банк Сбербанка России;
- Газпромбанк РФ.

В таблице представлена максимальная подверженность Общества кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Денежные средства и их эквиваленты (стр.1250)	8 272	141 626	172 583
Финансовые вложения краткосрочные (стр.1240)	7 200	-	-
Дебиторская задолженность (стр.1230), в том числе:	1 113 493	935 209	633 069
покупателей и заказчиков (стр.1231)	626 873	543 710	141 097
авансы выданные (стр.1232)	99 153	113 574	174 967
прочие дебиторы (стр.1233)	387 467	277 925	317 005
ИТОГО	1 128 965	1 076 835	805 652

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств.

В приведенных ниже таблицах финансовые обязательства Общества на 31.12.2014г. и 31.12.2013 г. сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на соответствующую отчетную дату, оставшегося до даты погашения согласно условиям договора.

Таблица 1. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2014 г.

Наименование показателя	Не более одного месяца	От 1 месяца до 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	тыс. руб.
					Свыше 3-х лет
Кредиторская задолженность в том числе: поставщики и подрядчики	425918				
задолженность перед персоналом организации	12017				
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2563				
задолженность по налогам и сборам	10607				
прочие кредиторы		132140			
авансы полученные		154502			
ИТОГО	451105	286642			

Таблица 2. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2013 г.

Наименование показателя	Не более одного месяца	От 1 месяца до 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	тыс. руб.
					Свыше 3-х лет
Кредиторская задолженность в том числе: поставщики и подрядчики	71139				
задолженность перед персоналом организации	9434				
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5285				
задолженность по налогам и сборам	90514				
прочие кредиторы	44957				
авансы полученные	67677				
ИТОГО	289006				

Общество регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Руководство Общества считает, что сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения и риск ликвидности отсутствует.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Дата:



[Handwritten signature of V.I. Roshin]
[Handwritten signature of T.A. Sazonova]

Рощин В.И.

Сазонова Т.А.

30 марта 2015 г.