

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПАВЛОВСКИЙ АВТОБУС»**

г. Павлово

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету за 2015год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Информация об обществе	3
2. Краткая характеристика деятельности общества	9
3. Учетная политика	10
4. Анализ и оценка структуры баланса	15
5. Информация по прекращаемой деятельности. События после отчетной даты.	25
6. Аффилированные лица	25
7. Существенные иски	26
8. Расчеты по налогу на прибыль	27
9. Анализ финансово-хозяйственной деятельности	27

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Павловский автобус» за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Наименование Общества

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Павловский автобус»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Павловский автобус»*

1. Учреждено

9 декабря 1992 года

2. Зарегистрировано по адресу:

Нижегородская область, город Павлово, улица Суворова, дом 1

3. Фактическое местонахождение и почтовый адрес:

606108, Нижегородская область, город Павлово, улица Суворова, дом 1

4. Данные о государственной регистрации:

- 9 декабря 1992 года Распоряжение главы администрации г. Павлово № 650
- основной государственный регистрационный номер **1025202121757**, присвоен 18 октября 2002 года Межрайонной инспекцией МНС России № 7 по Нижегородской области
- реестродержатель – Открытое акционерное общество «Межрегиональный регистраторский центр», 105062, город Москва, переулок Подсосенский, д.26, корп. 2

5. Основными видами деятельности Общества являются (согласно ст. 3 Устава):

- производство и реализация автобусов, запасных частей к ним, товаров народного потребления, а также иной продукции;
- проектирование и строительство производственных, жилых и культурно-бытовых объектов;
- оказание платных услуг населению;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность;
- операции с ценными бумагами, валютой и другими активами на финансовом рынке и рынке ценных бумаг;
- внешнеэкономическая деятельность;
- деятельность, связанная с повышенной опасностью промышленных производств (объектов) и работ, включая проектирование, изготовление, монтаж, эксплуатацию и ремонт химической аппаратуры, подъемных сооружений, котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением, систем контроля, а также проведение экспертизы безопасности и подготовку кадров для указанных промышленных производств и работ;
- транспортные услуги;
- предоставление ссуд (займов) физическим и юридическим лицам;
- лечебно-оздоровительная, образовательная, спортивная, культурно-просветительная, театрально-зрелищная деятельность;
- оказание жилищно-коммунальных и бытовых услуг;
- производство и продажа тепловой и электрической энергии;
- деятельность по защите сведений, составляющих государственную тайну.

Общество вправе осуществлять все виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ, в том числе не предусмотренные Уставом Общества.

6. Обществом были получены следующие лицензии:

Наименование органа, выдавшего свидетельство: *Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «ЦентрСтройПроект»*

Номер: *0089.02-2010-5252000350-II-107*

Наименование вида (видов) деятельности: *Допуск к работам по подготовке проектной документации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.*

Дата выдачи: *22.09.2011г.*

Дата окончания действия: *Без ограничения срока и территории его действия.*

Выдано взамен ранее выданного №0089.01-2010-5252000350-II-107 от 16.07.2010г.

Наименование органа, выдавшего свидетельство: *Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «СтройФорум»*

Номер: *0279.02-2010-5252000350-C-160*

Наименование вида (видов) деятельности: *Допуск к работам по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.*

Дата выдачи: *22.09.2011г.*

Дата окончания действия: *Без ограничения срока и территории его действия.*

Выдано взамен ранее выданного №: 0279.01-2010-5252000350-C-160 от 22.09.2010

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер: *236*

Наименование вида (видов) деятельности: *Выполнение испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до и выше 1000В (до 10 кВ)*

Дата выдачи: *10.11.1998*

Дата окончания действия: *20.02.2017г.*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер: *237*

Наименование вида (видов) деятельности: *Выполнение испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до и выше 1000В*

Дата выдачи: *10.11.1998*

Дата окончания действия: *20.02.2017г.*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер: *ВП-40-002093 (ЖКНС)*

Наименование вида (видов) деятельности: *Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов*

Дата выдачи: *22.10.2009*

Дата окончания действия: *24.12.2015г.*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер: *ВХ-40-008277*

Наименование вида (видов) деятельности: *Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2 и 3 классов опасности*

Дата выдачи: *25.12.2015г.*

Дата окончания действия: *лицензия является бессрочной.*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека*

Номер: *52.НЦ.12.001.Л.000072.04.07*

Наименование вида (видов) деятельности: *Деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний, выполнение работ с микроорганизмами 4 группы патогенности, производственные исследования*

Дата выдачи: *19.04.2007*

На основании Федерального закона №ФЗ-99 от 04.05.2011г. лицензия является бессрочной

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека*

Номер: *52.НЦ.12.001.Л.000072.04.07*

Наименование вида (видов) деятельности: *На осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случаев, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах.*

Дата выдачи: *Переоформлена 29.01.2015г.*

Дата окончания действия: *На основании Федерального закона №ФЗ-99 от 04.05.2011г. лицензия является бессрочной*

Наименование органа, выдавшего аттестат аккредитации: *Федеральная служба по аккредитации*

Номер: *РОСС RU.0001.515725*

Аттестат удостоверяет, что лаборатория отдела экологии соответствует требованиям ГОСТ ИСО/МЭК 17025-2009 и аккредитована на техническую компетентность

Дата выдачи: *17.07.2012*

Дата окончания действия: *17.07.2017*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер: *ОП-40-002385*

Наименование вида (видов) деятельности: *Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-V класса опасности*

Дата выдачи: *02.04.2010*

Дата окончания действия: *02.04.2015г. Не продлена. Данный вид деятельности лицензированию не подлежит.*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер: *897*

Наименование вида (видов) деятельности: *разрешение на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух*

Дата выдачи: 29.08.2013

Дата окончания действия: 28.06.2018

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба в сфере природопользования Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ПФО*

Номер: 1390

Наименование вида (видов) деятельности: *разрешение на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух*

Дата выдачи: 07.08.2015г.

Дата окончания действия: 07.08.2020г.

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер: 55

Наименование вида (видов) деятельности: *Разрешение на сброс вредных (загрязняющих) веществ в окружающую среду (водные объекты)*

Дата выдачи: 29.09.2010

Дата окончания действия: 04.08.2014г. Выдано Решение № 52-09.01.03.012-Р-РСВХ-С-2014-01534/00 от 19.09.2014г. о предоставлении водного объекта в пользование

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба в сфере природопользования Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ПФО*

Номер: 165

Наименование вида (видов) деятельности: *Разрешение на сбросы веществ (за исключением радиоактивных веществ) и микроорганизмов в водные объекты*

Дата выдачи: 27.08.2015г.

Дата окончания действия: 26.08.2016г.

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области*

Номер: 52.-00.00.00.000- Р-ДЗВО-С-2008-00051/00

Наименование вида (видов) деятельности: *Договор на право пользование поверхностным водным объектом (Водопользование)*

Дата выдачи: 01.09.2008

Дата окончания действия: 01.09.2028

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Приволжскому Федеральному округу*

Номер: 697

Наименование вида (видов) деятельности: *Разрешение на выброс загрязняющих веществ в атмосферу стационарными источниками загрязнения (за исключением радиоактивных веществ) (для Биологических очистных сооружений)*

Дата выдачи: 28.12.2012

Дата окончания действия: 20.07.2017

7. Состав Совета директоров и исполнительного органа:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Одинцов Николай Борисович	Организация: ООО "УК "Группа ГАЗ" Должность: Директор по развитию корпоративных продаж
2	Васильев Андрей Владимирович	Организация: ООО "УК «Группа ГАЗ» Должность: Управляющий директор ОАО «Павловский автобус», ООО «ПАЗ»
3	Корнилов Евгений Дмитриевич	Организация: ООО «УК «Группа ГАЗ» Должность: Директор Дивизиона «Автобусы» (по октябрь 2015г.)
4	Полюшкевич Василий Леонидович	Организация: ООО «Русские Автобусы - Группа ГАЗ» Должность: Директор по продажам (по ноябрь 2015г.)
5	Федотова Елена Викторовна	Организация: ООО «Русские Автобусы - Группа ГАЗ» Должность: Директор по финансам и экономике
6	Николашин Иван Юрьевич	Организация: ООО «Русские Автобусы - Группа ГАЗ» Должность: Директор по корпоративным и правовым вопросам
7	Волкова Татьяна Васильевна	Организация: ООО «Консалтинговый центр «Группа ГАЗ» Должность: Главный бухгалтер Дивизиона «Автобусы» дирекции по бухгалтерскому учету и отчетности

Полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Павловский автобус» переданы управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Группа ГАЗ» (сокращенное наименование – ООО «УК «Группа ГАЗ») на основании Решения общего собрания акционеров ОАО «Павловский автобус» от 11 июня 2014 года, в соответствии с которым между ОАО «Павловский автобус» и ООО «УК «Группа ГАЗ» заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Павловский автобус» управляющей организации – ООО «УК «Группа ГАЗ» от 01.08.2014г., б/н. Единоличный исполнительный орган ООО «УК «Группа ГАЗ» - Президент, полномочия которого осуществляет г-н Сорокин Вадим Николаевич.

Управляющий директор ОАО «Павловский автобус» Васильев Андрей Владимирович действует на основании доверенностей № 106 от 29.01.2014г., № 1033 от 18.11.2014г.

Полномочия на подписание отчетности за руководителя имеет также Директор по экономике и финансам Рябова Ирина Васильевна на основании доверенностей № 51 от 22.01.2014г., № 1032 от 18.11.2014г.

Отчетность за 2014г. утверждена Годовым общим собранием акционеров (Протокол от 22.06.2015 г., б/н)

8. Уставный капитал, количество и распределение акций:

Уставный капитал - 650 680 160 рублей

количество акций - 1 567 904 шт.

По состоянию на 31.12.2015 года общее количество акционеров - 1 612, в том числе юридических лиц - 18, физических лиц - 1 594.

9. Информация о крупных акционерах, владеющих более 5 % голосующих акций

Наименование: Небанковская кредитная организация **закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО ЗАО НРД)**, тип счета - номинальный держатель центральный депозитарий

Доля в уставном капитале общества: 98,2209%

10. Информация о независимом аудитор

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "Центр бизнес-консалтинга и аудита"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "ЦБА"**

Место нахождения: **129085, г. Москва, пр-т Мира, д.101, стр. 1**

ИНН: **7710033420**

ОГРН: **1027700237696**

Телефон: **(495) 380-2488; (495) 380-2489; (495) 783-3735**

Факс: **(495) 380-2488; (495) 380-2489; (495) 783-3735**

Адрес электронной почты: **mail@cba.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»**

Место нахождения: **105120 Россия, Москва, 3-й Сыромятнический пер. 3/9**

Дополнительная информация: **Член СРО НП АП, свидетельство о членстве № 6944 от 21.12.2009г.**

11. Перечень организаций, в учреждении которых принимает участие общество на 31.12.15г.

№ п/п	Наименование юридического лица	УК юридического лица	Доля в УК, %	Стоимость долей
1	СП «ПАЗавтотранстехцентр»	300 000 \$	50,00%	150 000 \$
2	ООО «Лесная здравница»	262 900,00 руб.	100,00%	262 900,00 руб.
3	ООО «ПАЗ Стройсервис»	16 116 170,07руб.	100,00%	16 116 170,07руб
4	ООО «ПАЗ»	5 000 000,00руб.	100,00%	5 000 000,00руб.

12. Сведения о доле участия (владения акциями) обществом в уставном капитале других предприятий и организаций

Наименование юридического лица	УК юридического лица, руб.	Кол-во акций, шт.	Номинальная стоимость одной акции, руб.	Стоимость акций / долей по договору, рублей	Балансовая стоимость пакета акций / долей, рублей
ОАО «ГАЗ»	19 973 760,25	1	1,00	-	2 993,85

13. Сведения о наличии дочерних предприятий и организаций общества

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Лесная здравница»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Лесная здравница»*

Место нахождения: *606130 Россия, Нижегородская обл., Павловский район, р.п. Тумботино, лесничество № 5,*

ИНН: *5252011017*

ОГРН: *1025202126322*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ПАЗ Стройсервис»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ПАЗ Стройсервис»*

Место нахождения: *606108 Россия, Нижегородская обл., г. Павлово, Суворова 1*

ИНН: *5252014681*

ОГРН: *1045206962195*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Павловский автобусный завод»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ПАЗ»*

Место нахождения: *606108 Россия, Нижегородская обл., г. Павлово, Суворова 1*

ИНН: *5252015220*

ОГРН: *1045206965055*

14. Положение на рынке ценных бумаг

Акции включены в состав Списка ценных бумаг Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (ЗАО «ФБ ММВБ») и допущены к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» без прохождения процедуры листинга.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА за 2015 год

Виды произведённой продукции и услуг за 2015 год и удельный вес в общем объёме выпускаемой продукции (%):

Тепловая энергия, сжатый воздух, вода	56,8%
Услуги по аренде	37,9%
Услуги промышленного характера	5,3%

В 2015 году произведено товарной продукции на 312 036,5 тыс. рублей.

Основные средства

Возрастной состав оборудования:

10-15 лет	7,41%
15-20 лет	18,52%
свыше 20 лет	74,07%

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

за 2015 год объем инвестиций ОАО «Павловский автобус» составил 961,5 тыс. руб.,

Основные направления инвестиций, осуществлённых в 2015 году:

- на поддержание и техническое перевооружение (замена) существующих производственных мощностей 698,41 тыс. руб.;
- иные затраты капитального характера 263,13 тыс. руб.

ТРУД И ЗАРПЛАТА

Среднесписочная численность работающих по категориям за 2015 год:

Категории	Среднесписочная численность чел.
Всего персонала	147
В том числе:	
ППП	147
Из них:	
Производственные рабочие	15
Вспомогательные рабочие	93
Руководители	15
Специалисты	24

Среднемесячная зарплата списочного состава по заводу за 2015 год составила 23914руб.

По итогам 2015 года предприятие работает в режиме своевременной выплаты заработной платы работающим.

ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

В 2015г. приобретены объекты природоохранного назначения общей стоимостью 240 тыс. руб., произведен капитальный ремонт самотечного коллектора.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Краткое описание положений учетной политики

Бухгалтерский учет в ОАО «Павловский автобус» осуществляется в соответствии с Федеральным Законом России от 06.12.2011 г. №402-ФЗ № «О бухгалтерском учете», а также с нормативными актами органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Исходя из допущения последовательности применения Учетной политики на 2015 год, установлена следующая совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических расходов Предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость основных средств, при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств. Учет объектов, переведенных из состава готовой продукции в состав объектов основных средств, ведется по себестоимости готовой продукции с учетом дополнительных расходов, связанных с доведением их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление.

Учет нематериальных активов ведется на Предприятии по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом по каждому инвентарному объекту в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер в разрезе мест хранения и карточек складского учета.

Учет материалов

Материалы Предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для целей оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов.

Отходы собственного производства учитываются обособленно на основании первичных документов по наименованию и количеству. Стоимость отходов определяется Предприятием по цене возможного использования.

Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

Затраты на производство и продажу товаров (работ, услуг)

Учет затрат Предприятия на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, прочие косвенные расходы (за исключением общехозяйственных расходов и расходов на продажу), в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

Общехозяйственные расходы в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Реализация продукции» и полностью относятся в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют.

При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ.

Оценка остатков незавершенного производства производится по фактическим затратам по прямым статьям затрат и определяется по каждому заказу.

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся объекты в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Аналитический учет финансовых вложений обеспечивает получение информации по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

Проценты полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации учитываются по дебету счета 58 с ведением соответствующей аналитики.

Затраты по заемным средствам

Учет затрат по заемным средствам производится в соответствии с ПБУ 15/01. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Резервы

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) создается ежемесячно по группе аналогичных или связанных наименований МПЗ.

Резерв создается по следующим видам МПЗ: сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, готовая продукция и другие МПЗ. Методика создания резерва устанавливается локальным нормативным актом (распорядительным документом).

Для учета резерва под снижение стоимости МПЗ используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» с субсчетами. Аналитический учет ведется по каждой группе МПЗ, по которой будет создаваться резерв.

Резерв по сомнительным долгам

Предприятие создает ежемесячно резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги и авансам выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Предприятия. Сомнительная задолженность включается в сумму резерва с учетом суммы НДС.

Учет создания и расходования резерва по сомнительным долгам осуществляется с использованием счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет сумм, учтенных на счете, осуществляется в разрезе контрагентов.

В зависимости от срока, прошедшего от даты предполагаемого погашения дебиторской задолженности, установленного договором (в зависимости от срока просрочки платежа), устанавливаются следующие нормы для резервирования:

Сомнительные долги с просрочкой платежа до 90 дней	0%
Сомнительные долги с просрочкой платежа от 90 до 180 дней	30%
Сомнительные долги с просрочкой платежа от 180 до 365 дней	75%
Сомнительные долги с просрочкой платежа свыше 365 дней	100%

Ежемесячно проводится изменение суммы резерва, с учетом результатов инвентаризации дебиторской задолженности на конец каждого отчетного периода следующим образом:

- восстановление суммы остатка начисленного резерва по сомнительным долгам, сформированного в предыдущем периоде;
- начисление резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам отражается в бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» свернуто в составе прочих доходов/расходов (начисленные суммы резерва показываются за вычетом восстановленных).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно по каждому сотруднику в разрезе каждого подразделения. Для учета резерва используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на балансовые счета учета затрат, там где отражаются суммы затрат на оплату труда работников.

Резерв под вознаграждение по итогам работы за год.

Предприятие создает резерв под вознаграждения по итогам работы за год.

Расходы на формирование резерва относятся на балансовые счета учета затрат, там где отражаются суммы затрат на оплату труда работников.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Активы и обязательства Предприятия, выраженные в иностранной валюте, оцениваются согласно установленным законодательством РФ о бухгалтерском учете правилам.

Учет расчетов с персоналом

Все выплаты работникам Предприятия, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода).

Учет расчетов с подотчетными лицами

Основанием для выдачи денежных средств под отчет на командировочные расходы является распорядительный документ руководителя по Предприятию, на административно-хозяйственные и операционные расходы - служебная записка, подписанная уполномоченным лицом Предприятия.

Доходы и расходы будущих периодов

Доходы, полученные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов».

Впоследствии сумма доходов будущих периодов включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов.

Расходы будущих периодов (счет 97 «Расходы будущих периодов») списываются на счета учета затрат по мере признания в учете доходов, в связи с которыми они были осуществлены, либо равномерно в течение срока действия соответствующего документа (договора, сертификата).

Учет формирования финансового результата

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки (выполнения работ, оказания услуг).

Финансовым результатом деятельности Предприятия является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Учет налога на прибыль

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, Предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Информация о постоянных разницах формируется ежемесячно в аналитических регистрах.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» («Постоянный налоговый актив») в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 68.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем субсчете к счету 68. По окончании отчетного периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль организаций переносится на субсчет «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)» счета 68, где разбивается на соответствующие бюджеты-получатели налога на прибыль.

При расчете величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств применяется сальдовый метод учета временных и постоянных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности (ф.1 « Бухгалтерский баланс») сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризацию основных средств Предприятие проводит не реже одного раза в три года.

Порядок проведения инвентаризации определяется распоряжением руководителя Предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Для проведения инвентаризации на Предприятии создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Предприятия распорядительным документом (распоряжение, приказ).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и зачисляется на прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на прочие расходы.

Прочее

При оценке событий после отчетной даты и последствий условных фактов, а также при формировании других показателей для бухгалтерской отчетности уровень существенности составляет 5% от валюты раздела баланса.

Изменения в учетной политике

Существенных изменений способов ведения учета, которые могли бы повлечь за собой изменения в оценке имущества и результатов деятельности общества, в учетной политике на 2015 год, по сравнению с 2014 годом, не производилось.

4. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

4.1 Сведения о существенных изменениях в составе имущества, произошедших после даты окончания последнего заверченного года.

Существенных изменений в составе имущества не производилось.

4.2 Изменения структуры баланса.

По состоянию на 31 декабря 2015г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

Изменение статей актива баланса

тыс. руб.

АКТИВ	код	факт на начало отчетного периода	факт на конец отчетного периода	изменение за отчетный период
1	2	4	5	6
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	0	0	0
Основные средства	1150	730 887	697 966	- 32 921
Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 605	1 835	- 1 770
Финансовые вложения	1170	323 420	336 837	+ 13 417
Отложенные налоговые активы	1180	9 499	7 635	- 1 864
Прочие внеоборотные активы	1190	733	552	- 181
ИТОГО по разделу I	1100	1 068 144	1 044 825	- 23 319
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	12 069	10 371	- 1 698
НДС по приобретенным ценностям	1220	24	0	-24
Дебиторская задолженность	1230	178 707	190 978	+ 12 271
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	154 630	223 692	+ 69 062
Денежные средства	1250	65	106	+ 41
Прочие оборотные активы	1260	674	791	+ 117
ИТОГО по разделу II	1200	346 169	425 938	+79 769
ИТОГО АКТИВ (сумма строк 1100+1200)	1600	1 414 313	1 470 763	+56 450

Изменение статей пассива баланса

тыс. руб.

ПАССИВ	Код	факт на начало отчетного периода	факт на конец отчетного периода	изменение за отчетный период
1	2	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал				
капитал	1310	650 680	650 680	0

Добавочный капитал	1350	63 848	63 801	+47
Резервный капитал	1360	31 850	33 850	+ 2 000
Нераспределенная прибыль /непокрытый убыток	1370	462 083	524 644	+ 62 561
ИТОГО по разделу III	1300	1 208 461	1 272 975	+ 64 514
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 997	18 515	+ 7 518
Прочие обязательства	1450	5 571	45 000	+39 429
ИТОГО по разделу IV	1400	16 568	16 568	+ 46 947
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	184 645	129 379	-55 266
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	4 639	4 894	+255
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
ИТОГО по разделу V	1500	189 284	134 273	-55 011
ИТОГО ПАССИВ (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 414 313	1 470 763	+ 56 450

Основные изменения структуры имущества предприятия связаны:

В активе:

- с увеличением объема краткосрочных финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) на сумму 69 062 тыс. руб., в том числе:
выдача займа ООО «Павловский автобусный завод» по договору № 2 ф от 01.03.2013г. на сумму 55 248 тыс. рублей.

В пассиве:

- с получением прибыли за отчетный период на сумму 64 514 тыс. руб.

4.3 Анализ статей баланса

Долгосрчные финансовые вложения

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2014г.	Выдано в текущем году	Погашено в текущем году	в тыс. руб.
				Остаток на 31.12.2015г.
Инвестиции в дочерние общества	222 086	12 416	0	234 502
Инвестиции в другие организации	3			3
Вексель эмитента ОАО «Арзамасский машиностроительный завод»	100 000			100 000
Проценты по векселю эмитента ОАО «Арзамасский машиностроительный завод»	1 331	1 001		2 332
Итого финансовые вложения (стр. 1170)	323 420	13 417	0	336 837

В состав строки 1170 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2015 г. включены начисленные, но не оплаченные проценты по векселю эмитента ОАО «Арзамасский машиностроительный завод» в сумме 2 332 тыс. руб. За 2015 год начислено процентов по векселю эмитента ОАО «Арзамасский машиностроительный завод» в сумме 1001 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 года имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	в тыс. руб.			
	По состоянию на 31.12.2014 г.		По состоянию на 31.12.2015 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:				
ООО "ГАЗ-	131 681	-	136 529	-
	60 002	-	60 547	-

ДЕВЕЛОПМЕНТ" г. Павлово				
ООО «Русские автобусы - Группа ГАЗ» г. Москва	654	-	712	-
ООО «ПазСтройсервис» г. Павлово	242	-	0	-
ООО «Павловский автобусный завод» г. Павлово	57 544	-	58 843	-
ООО «ФСК Энерго Строй» г. Нижний Новгород	11 680	-	15 406	-
ОАО "МРСК Центра и Приволжья" г. Нижний Новгород	692		0	
ООО "Комбинат питания- НН" г. Нижний Новгород	34		0	
Авансы выданные, в том числе:	1 175	-	181	-
ООО «Рензин Компани» г. Нижний Новгород	0	-	97	-
ЗАО «Полад» г. Тольятти	0	-		-
Федеральное бюджетное учреждение "Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Нижегородской области" г. Нижний Новгород	0	-	71	-
ОАО "Газпром межрегионгаз Нижний Новгород" г.Нижний Новгород	1 140	-	0	-
федеральное государственное унитарное предприятие "Смоленское производственное объединение "Аналитприбор" г.Смоленск	0	-	7	-
Прочие дебиторы, в том числе:	45 181	600	-	45 600
АКБ «Российский капитал» г. Нижний Новгород	-	600	-	600
ООО «Автокомпоненты – Группа ГАЗ» г. Нижний Новгород	130	-	0	-
ООО "Содружество-Финанс"	45 000	-	-	45 000

г. Нижний новгород				
Задолженность по расчетам с бюджетом	60	-	8 661	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	10	-	2	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	5	-
Итого:	178 107	600	145 378	45 600

Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на 31.12.2015 г. 3 тыс. руб. По аффилированным лицам резерв по сомнительным долгам в 2015 г не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения

Вид финансового вложения	в тыс. руб.			
	Остаток на 31.12.2014г.	Выдано в текущем году	Погашено в текущем году	Остаток на 31.12.2015г.
Займы выданные в т.ч.:				
ООО «Павловский автобусный завод» г.Павлово договор займа № 2ф от 1.03.13	140 428	55 248	257	195 419
ООО «Павловский автобусный завод» г.Павлово проценты по договору займа № 2ф от 1.03.13	14 202	14 071		28 273
Итого финансовые вложения (стр. 1240)	154 630	145 428	139 838	223 692

В состав строки 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2015 г. включены начисленные за 2015г. проценты по займу выданному в ООО «Павловский автобусный завод» в сумме 14 071 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 г. приведена ниже:

Кредиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2014 г.		По состоянию на 31.12.2015 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе:	23 863	-	12 028	-
ООО «Павловский автобусный завод» г. Павлово	1 991	-	0	-

ООО «УК «Группа Газ» г. Нижний Новгород	0	-	699	-
ООО «Автокомпоненты – Группа ГАЗ» г. Нижний Новгород	80	-	1 401	-
МУП «Водоканал» г. Павлово	674		1 190	-
ООО «Горьковский филиал Русэнергосбыт» г. Москва	16 548	-	7 141	-
ООО "Консалтинговый центр "Группа ГАЗ" г. Нижний Новгород	99	-	99	-
ООО "ГАЗ-ИТсервис" г. Нижний Новгород	0	-	61	-
ООО "Нижегородская электромонтажная компания" г.Нижний Новгород	1 934	-	0	-
ООО "НИКС-Н" г. Нижний Новгород	0	-	301	-
ООО "Частная охранная организация "Валдай 1" г. Нижний Новгород	182	-	222	-
ПАО "Газпром газораспределение Нижний Новгород" г. Нижний Новгород	67	-	102	-
ООО «Энергетический Стандарт» г. Москва	853	-	155	-
ООО «Лесная здравница» р.п. Тумботино	352	-	0	-
ООО «ОПО – 2» г. Дзержинск	267	-	267	-
Задолженность перед персоналом организации	1 981	-	1 670	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 124	-	1 029	-
Задолженность перед бюджетом	11 281	-	8 805	-
Авансы полученные	1 209	-	133	-
Прочие кредиторы:	145 187	5 571	105 714	45 000
«Вольво Бас Корпорейшен» г. Брюссель	-	5 571	5 571	-
ООО «Содружество-Финанс» г. Нижний Новгород	145 000	-	105 000	45 000
Итого	184 645	5 571	129 379	45 000

Задолженность перед государственными внебюджетными формами
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2015 г. имела следующую структуру:

Виды взносов	тыс. руб.	
	Задолженность на 31.12.2014 г.	Задолженность на 31.12.2015 г.
Страховые взносы, в т.ч.	1 124	1 029
фонд социального страхования	100	81
пенсионный фонд	827	761
Пенсионный фонд (дополнительный тариф список 1, дополнительный тариф список 2)	-	-
фонд обязательного медицинского страхования	190	180
фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	7	7

Задолженность по налогам и сборам
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2015 г. имела следующую структуру:

Наименование налога (сбора)	тыс. руб.	
	Задолженность на 31.12.2014 г.	Задолженность на 31.12.2015г.
Налог на прибыль	1 215	0
Налог на добавленную стоимость	5 884	6 469
Налог на доходы физических лиц	285	270
Налог на имущество	1 966	1 984
Транспортный налог	25	24
Земельный налог	1703	0
Прочие	203	58
Итого задолженность перед бюджетом	11 281	8 805

Просроченной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2015г. нет.

Поручительства и обязательства выданные на 31.12.15 г.

в тыс. руб.					
Заемщи к	Банк-кредитор	№ кредитно го договора	Дата заключени я договора	Дата окончан ия договора	Сумма учительства
Поручительства, выданные за 3-их лиц					
ОАО «ГАЗ»	Банк ВТБ (ПАО), Сбербанк России (ПАО)	б/н	13.07.2015	14.12.2020	490 061,91
ОАО «ГАЗ»	Банк ВТБ (ПАО), Сбербанк России (ПАО)	б/н	13.07.2015	15.09.2016	4 950,12
Всего :					495 012,03

в тыс. руб.

Заемщик	Банк-залогодатель	№ кредитного договора	Дата окончания договора	Балансовая стоимость актива на 31.12.15 г	Залоговая стоимость
Залоги, предоставленные за 3-их лиц : 100% доля в уставном капитале ООО «ГАЗ»					
ОАО «ГАЗ»	Банк ВТБ (ПАО), Сбербанк России (ПАО)	б/н	13.07.2015	5 000 ,00	217 267,97
Всего:				5 000 ,00	217 267,97

Резервы

В 2015 г. Общество создавало следующие резервы:

в тыс.

руб.

Наименование резервов	Остаток на 01.01.15	Начислено	Использовано (восстановлено)	Остаток на 31.12.15
Резерв на оплату отпусков	2 493	3 968	4 205	2 256
Резерв под вознаграждения по итогам работы за год	2 146	1 864	1 372	2 638
Резерв по сомнительным долгам	3 159	29 688	32 844	3
Резерв под снижение стоимости МПЗ	3 618	34 994	37 964	648

Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, представлена ниже (ПБУ10/99):

в тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Запчасти	-	-	-
Услуги	424 110	313 725	110 385
Итого	424 110	313 725	110 385

Стоимость услуг по управлению текущей деятельностью общества по договору с ООО «УК «Группа ГАЗ» составила в 2015 году 8 280 тыс. руб. в том числе НДС.

Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов приведена в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

Наименование статей	Доходы за 2015г.	Расходы за 2015г.
Прочие доходы и расходы, в том числе:	17 363	26 362
От реализации ОС	2 757	521
От реализации отходов производства, м/лома	1 032	683
От реализации МПЗ	681	729
Списание кредиторской/дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	139	2 268
Доходы/расходы от организации общественных работ	359	366
Доходы/расходы от оприходования МПЗ, связанные с выбытием и прочим списанием иных материальных ценностей	567	283
Прибыль/убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	5 415	-
Госпошлина	76	233
От ликвидации ОС	15	16
Затраты по содержанию социальной сферы	-	7 698
Расходы по коллективному договору	-	1 008
Резерв по сомнительным долгам	3 156	-
Резерв под снижение стоимости МПЗ	2 970	-
Услуги банка	-	71
Штрафы, пени, неустойки	165	9 263
НДС, по списанной кредиторской задолженности	-	1 250
Прочие доходы и расходы	31	1 973

В течение 2015 года проценты к получению составили 15 078 тыс. руб.; проценты к уплате, отнесенные на прочие расходы отсутствуют.

В отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в составе прочих доходов/расходов (стр. 2340, 2350):

- начисление и восстановление сумм резервов под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам (начисленные суммы резерва показываются за вычетом восстановленных);
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от продажи валюты;
- доходы и расходы прошлых лет, возникающие при корректировке хозяйственных операций в отчетном периоде.

Расшифровка финансового результата

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Павловский автобус» за 2015 год получена чистая прибыль в размере 64 514 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию, то есть прибыль, причитающаяся акционерам – владельцам обыкновенных акций, составила 41 руб.15 коп./шт.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Решения о прекращении отдельных видов деятельности с 01.01.15 по 31.12.15 г. не принимались. Существенных событий после отчетной даты у Общества не происходило.

6. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА И ДРУГИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Павловский автобус» производит операции с обществами, которые по отношению к нему являются связанными сторонами.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991г. № 948-І «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых, организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказать влияние.»

К операциям со связанными сторонами относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций;
- предоставление и получение гарантий и залогов.

Объем основных операций со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2015 г. приведен ниже в таблице:

Тыс. руб.					
№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Продажа товаров, работ, услуг (втч НДС)	Приобретение товаров, работ услуг	Деб. зад-ть	Кред. зад-ть
	Юридические лица				
1	Открытое акционерное общество «ГАЗ»	0	91	3	0
2	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Группа ГАЗ"	0	8 386	0	699
3	Общество с ограниченной ответственностью «Русские Автобусы – Группа ГАЗ» (ранее -	9 530	0	712	0

	Общество с ограниченной ответственностью «Центральный торговый дом «Русские автобусы»)				
4	Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинговый центр «Группа ГАЗ»	0	1 188	0	99
5	Общество с ограниченной ответственностью «Сервисный центр»	0	30	0	0
6	Общество с ограниченной ответственностью «Павловский автобусный завод»	410 414	4 215	58 843	
7	Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	545	0	60 547	0
8	Общество с ограниченной ответственностью «Лесная здравница»	234	1 164	0	0
9	Общество с ограниченной ответственностью «Содружество – Финанс»	0	0	45 000	145 000
10	Общество с ограниченной ответственностью "Финансово-расчетный центр"	0	30	0	0
11	Общество с ограниченной ответственностью «Автокомпоненты – Группа ГАЗ»	0	79 515	0	1 401
12	Некоммерческое партнерство «Центр досуга и культуры»	50	0	0	0
13	Негосударственное образовательное учреждение «Корпоративный университет «Группа ГАЗ»	0	34	0	0
14	Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗ-ИТсервис»		1 182		61

7. СУЩЕСТВЕННЫЕ ИСКИ

«Общество» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для «Общества», по состоянию на 31 декабря 2015г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. ОАО «Павловский автобус» в процессе участия урегулирования крупных судебных разбирательств не было задействовано.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В результате применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» обществом рассчитаны следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма	тыс.руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	83 770	
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	16 754	
Постоянные разницы отчетного периода, увеличивающие налогооблагаемую базу:	11 679	
в том числе непроизводственные расходы,	8 897	
в том числе прочие	2 782	
Постоянное налоговое обязательство	(2 336)	
Временные разницы отчетного периода, уменьшающие налогооблагаемую базу	(49 218)	
Отложенное налоговое обязательство	(8 643)	
Отложенный налоговый актив	(1 201)	
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	46 232	
Ставка налога на прибыль	20%	
Налог на прибыль	9 246	

Движение по отложенным налогам за 2015г.

Наименование	Остаток на 31.12.2014г.	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на 31.12.2015г.	Тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	10 997	10 330	2 812	18 515	
Отложенные налоговые активы	9 499	573	2 437	7 635	
Постоянные налоговые обязательства		2 336	2 336		

9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Предприятия, за 2015 г. составила 64,5 млн.руб., что выше чистой прибыли за 2014г. на 24,5 млн.руб. или 61,3% (за 2014 г. 40 млн.руб.). Выручка за 2015 г. составила 427,1 млн.руб., что незначительно выше (+0,6%) выручки за 2014 г. (424,6 млн.руб.). Полная себестоимость реализованной продукции за 2015 г. составила 346,4 млн.руб., что на 3,7% ниже себестоимости за 2014 г. (359,5 млн.руб.). Тот факт, что выручка растет, а себестоимость снижается, говорит о повышении эффективности

деятельности предприятия. Таким образом, за 2015 год выручка превысила полную себестоимость реализованной продукции, соответственно получена прибыль от продаж в размере +80,7 млн.руб. Рентабельность продукции за 2015 г. составила 23,3%, что выше на 5,2% уровня рентабельности за 2014 г. (18,1%).

Анализ финансовой устойчивости Предприятия позволяет говорить о высоком запасе прочности, обусловленном высоким уровнем собственного капитала, который на конец анализируемого периода составил 0,87 (на начало 0,85) при рекомендуемом значении не менее 0,6.

Собственные оборотные средства на конец периода увеличились на 89,8 млн.руб. и составили 246,7 млн.руб. (на начало 156,9 млн.руб.). Наличие собственных оборотных средств является положительным фактором в деятельности Предприятия. Коэффициент текущей ликвидности на конец периода составил 2,37, что на 0,54 пункта выше его значения на начало периода (1,83) при рекомендуемом значении от 1,00 до 2,00. Таким образом, за анализируемый период, Предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов



Сорокин В.Н.