ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Открытое акционерное общество «Тасма: Активы и Управление»
за 2015 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 2

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Основы составления отчетности 4
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 5

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 7

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» 7
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 7
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 8
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 8
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 8
3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 9
3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» 9
3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 10
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 10
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 10
3.11. Прочие доходы и расходы 11
3.12. Расчеты по налогу на прибыль 12
3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 12

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 13

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». 13
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" 13
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 13
4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений" 15
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 15
4.6. Раскрытие информации о капитале 16
4.7. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» 16

5. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ 16

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Открытое акционерное общество «Тасма: Активы и Управление»
Общество переименовалось с наименования Открытое акционерное общество «Тасма», на основании решения годового общего собрания акционеров (протокол от 27.06.2014г.), путем утверждения новой редакции устава. О чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 15.07.2014г.

1.2. Сокращенное наименование общества – ОАО «ТАУ».

1.3. Место нахождения Общества: 420095, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Восстания, д. 100;

1.4. Общество зарегистрировано 05.08.2009, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 05.08.2009г. за основным государственным регистрационным номером 1091690037691.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 0070753362 от 05.08.2009г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2013 год - 45 человек, 2014 год - 6 человек, за 2015 год – 4 человек, численность работающих на 31.12.2013 - 7 человек, на 31.12.2014 - 11 человек, на 31.12.2015 - 8 человек.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств –нет.

1.8. Состав акционеров (на счетах которых учитывается пакет ЦБ более 5 % от уставного капитала) и их доля в уставном капитале согласно выписки из реестра акционеров:

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Тасма-Инвест»	66,974
2	Муниципальное образование в лице Муниципального учреждения «Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета муниципального образования города Казани»	21,5594

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 291 074 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах:

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Тасма-Инвест»	87,53
2	ООО «НПП Тасма»	90,33
3	ООО «ИнвесТим»	100
4	ООО «ТК Тасма»	100

1.11. Состав Совета директоров Общества:

№ п/п	ФИО	Должность	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Гиззатуллин Айрат Мансурович	Генеральный директор ОАО «Химград»	Протокол общего собрания акционеров ОАО «ТАУ» от 27.06.2015г.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2	Каримов Альберт Анварович	Заместитель премьер-министра РТ – министр промышленности и торговли РТ.	Протокол общего собрания акционеров ОАО «ТАУ» от 27.06.2015г.
3	Кузнецов Иван Владимирович	Заместитель руководителя Исполнительного комитета муниципального образования города Казани	Протокол общего собрания акционеров ОАО «ТАУ» от 27.06.2015г.
4	Магомедова Лариса Юрьевна	Директор по корпоративным финансам ОАО «УК «Идея Капитал»	Протокол общего собрания акционеров ОАО «ТАУ» от 27.06.2015г.
5	Прошкина Алла Георгиевна	Директор по правовым вопросам ОАО «УК «Идея Капитал»	Протокол общего собрания акционеров ОАО «ТАУ» от 27.06.2015г.
6	Шакиров Ильдар Саитзянович	Председатель комитета экономического развития Исполнительного комитета муниципальных образований города Казани	Протокол общего собрания акционеров ОАО «ТАУ» от 27.06.2015г.
7	Белякова Светлана Геннадьевна	Заместитель генерального директора ОАО «Химград»	Протокол общего собрания акционеров ОАО «ТАУ» от 27.06.2015г.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением совета директоров:
- (Протокол №03/13-14н от 23.12.2013г.) утвержден с 23.12.2013г. по 24.12.2015г. Генеральный директор Гиззатуллин А.М.,
- (Протокол №02-15-16 от 24.12.2015г.) с 25.12.2015г. – утвержден Генеральный директор – Латинский Евгений Евгеньевич.

1.13. Контрольный орган общества утвержден Протоколом годового общего собрания акционеров ОАО «ТАУ» от 27.06.2015г. в составе:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Хабибулина Лилия Мухамедовна	Главный бухгалтер ОАО «Химград»
2	Егорова Ольга Викторовна	Главный бухгалтер ЗАО «ИПТ «Идея»
3	Горчакова Светлана Александровна	Начальник юридического отдела ООО «РПМ»

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
1) учебная деятельность
2) услуги аутсорсинга персонала
3) консультационные услуги

1.15. Информация о проведенной в 2015 году инвентаризации.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2015 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	23.12.15	Отклонений нет
- собственные	23.12.15	Отклонений нет
- арендованные	-	-
Расходы будущих периодов	-	-

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Нематериальные активы	-	-
Материально-производственные запасы	23.12.15	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	23.12.15	Отклонений нет
Финансовые вложения	31.12.15	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.15	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.15	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.15	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	-	-
Расчеты с бюджетом	31.12.15	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	-	-

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера- Александрову Е.В.

1.17. Сведения об аудиторе

Официальным аудитором Общества на 2015 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «АУДЭКС»
Место нахождения: Россия, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Подлужная, д.60
ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Российская Коллегия аудиторов» (далее - СРО «РКА») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «РКА» за основным регистрационным номером: 10205002732.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №Б/1 от 31.12.2013.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.
Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2015 по 31.12.2015.
Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н:

- Допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий (либо имущества, переданного в доверительное управление),

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

- Допущения непрерывности деятельности предприятия,
- Допущения последовательности применения в своей практической деятельности учетной политики,
- Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

2.2.2. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

В бухгалтерской отчетности суммы депозитов открытых до востребования отражать как денежные эквиваленты, а депозиты, размещенные по договорам, в которых досрочное востребование не допускается отражать как финансовые вложения.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

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

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

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 на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2.4. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

а) расходы на страхование;
б) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
в) расходы на получение лицензии и приобретении иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя;
г) дополнительные расходы по займам (п.8 ПБУ 15/2008);
д) расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008);
Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.
Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.6. Учет оценочных обязательств
Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков;
- на снос зданий;

2.2.7.Учет оценочных резервов.
Общество отражает в отчетности:
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

2.2.8. Доходы и расходы
Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
1) учебная деятельность
2) услуги аутсорсинга персонала
3) консультационные услуги
Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
Прямые производственные расходы организуются на счете 20 по статьям затрат:
- заработная плата
- отчисления с ФОТ
- консультационные и информационные услуги
- прочие расходы
Учет накладных, общехозяйственных расходов осуществляется на счете 26 по статьям затрат:
- прямая и дополнительная зарплата;
- страховые взносы в социальные фонды;
- амортизация ОС и НА;
- вспомогательные материалы, запчасти и ГСМ;
- инвентарь и спецодежда;
- командировочные расходы;
- услуги сторонних организаций;
- налоги;
- прочие расходы.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счет 90.8 «Управленческие расходы».
Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».
Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.
В бухгалтерской отчетности однородные прочие доходы и расходы указываются свернуто: курсовые разницы, доходы и расходы от реализации прав требования долга.

2.2.9. <u>События после отчетной даты</u>
Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.2.10. <u>Уровень существенности</u>
В целях применения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в основной деятельности Общества или для управленческих нужд в течении срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам отнесены здания, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование и другие основные средства.

Основные средства отраженны в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости и на 31.12.15 составили 9 197 тыс.руб.
(Приложение- таблицы 1.1-1.4).

3.2 Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения Общества:

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %	Сумма, тыс.руб.
1	ООО «Тасма-Инвест»	87,53	126 871
2	ООО «НПП Тасма»	90,33	64 679
3	ООО «ИнвесТим»	100	20 000
4	ООО «ТК Тасма»	100	100
5	ООО «НПП Тасма»	займ	49 632
6	прочие		4
	Итого строка 1170:		*261 286*
7	ОАО Банк Москвы	депозит	10 000
	Итого строка 1240:		*10 000*

(Приложение-таблицы 2.1-2.2).

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Совет директоров ОАО «ТАУ» (Протокол №01/15-16 от 25.09.2015г.) принял решение об уменьшении уставного капитала ООО «ИнвесТим» на сумму 8 928 тыс. руб.
Доля ОАО «ТАУ» будет составлять 100% - 11 072 тыс.руб.

3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материально-производственные запасы и незавершенное производство принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, на 31.12.15 они составили 1 956 тыс.руб.

(руб.)

№ п/п	Наименование объекта	Кол-во	Учетная стоимость На 31.12.15
1	Зд.№113 А в бое (бетона,кирпича,стекла)	3900 м3	428 726,27
2	Зд.№113 В в бое (бетона,кирпича,стекла)	820 м3	295 453,39
3	Зд.№117 В в бое (бетона,кирпича,стекла)	911 м3	149 167,80
4	Склад арочный в бое (металлом)	14 000 кг	65 254,24
6	Незавершенное производство (услуги ООО Агиплан)	-	1 016 949,15

(Приложение- таблицы 3.1-3.2).

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.
Дебиторская задолженность на 31.12.15г. составила 5 992тыс. руб.
Основными дебиторами являются:
- ООО «НПП Тасма» - 5 359 тыс.руб. -проценты по займу.

По итогам 2015г. списана не реальная к взысканию задолженность:
- дебиторская задолженность в сумме 108 тыс. руб.
(Приложение- таблицы 4.1-4.2).

3.5 Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной статье отражены денежные средства в остатке на 31.12.15 на счетах в банках:(руб.)

Банк	Расчетный счет	На 31.12.13	На 31.12.14	На 31.12.15
КАЗАНСКИЙ ФИЛИАЛ ОАО "БАНК МОСКВЫ"	40702810001180000395	1 031,76	-	-
Отделение №8610 Сбербанка России	40702810362260004617	102,39	734 487,88	125 087,01
Филиал АКБ "ГОРОД" ЗАО	40702810700000011354	249 215,88	-	-
Итого		250 350,03	734 487,88	125 087,01

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2014г. закрыты расчетные счета в банках: КАЗАНСКИЙ ФИЛИАЛ ОАО "БАНК МОСКВЫ", Филиал АКБ "ГОРОД" ЗАО.

3.6 Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной статье отражены
- расходы будущих периодов

(руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2013	На 31.12.2014	На 31.12.2015
Лицензии Такснет	3 267,19	6 000	6 000
Лицензия по гостайне	15 951,37	-	-
ЭКЛЗ ЦТО ОКА	4 945,53	-	-
ЮСС Система юрист интернет версия	31 937,89	-	-
ОСАГО	30 029,08	-	-
Права на программы для ЭВМ предоставление доступа к сервисам Google Apps на 1 год	-	-	823,59
Премиальная регистрация домена в рамках программы New gTLD TAU.TATAR	-	-	2 078,77
ИТОГО	86 131,06	6 000	8 902,36

3.7 Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.
В бухгалтерской отчетности за 2014г. займы и проценты на общую сумму 44 164 тыс.руб., ретроспективно по состоянию 31.12.12г., 31.12.13г. переведены из состава краткосрочных в долгосрочные, поскольку до их погашения более 12 месяцев, проценты погашаются вместе с общей суммой займа.

(тыс.руб.)

Контрагент	договор	На 31.12.13	На 31.12.14	На 31.12.15
Долгосрочные займы				
ООО "АлеКС"	Дог.займа №31Т-10 от 28.07.10г.	7 290	8 250	9 210
ООО "АлеКС"	Дог.займа №31Т-10-2 от 21.09.10г.	7 146	8 106	9 066
ООО "АлеКС"	Дог.займа №98/3410 от 21.07.09г.	18 205	20 725	22 583
ООО "АлеКС"	Дог.новации №1/08 пер.долга	14 250	16 230	17 689
ООО "АлеКС"	Дог.новации №1/08 пер.долга	852	852	852
ООО "АлеКС"	Дог.новации №2/08 пер.долга	7 773	8 853	9 648
ООО "АлеКС"	Дог.новации №2/08 пер.долга	278	278	278
Иннова Про ЗАО	Дог.займа №17/08 от 16.08.12г.	57 292	105 850	146 677
Краткосрочные займы				
ООО "АлеКС"	Дог.перев.долга №69-13ДПД от 02.09.13	2 700	2 700	2 700

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО «Тасма-Инвест»	Согл.№3 от 31.12.12 (перемена лиц в обязательстве)	24	-	-
ООО «НПП Тасма»	Согл №1 (по дог.№2 от 11.02.09 новация)	690	-	-
ООО «НПП Тасма»	Согл №2 (по дог.№3 от 11.02.09 новация)	436	-	-
Итого		116 936	171 844	218 703

3.8 Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»
Информация о движении оценочных обязательств

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2015 год	1 352	393	(439)	( )	1 306
	за 2014 год	1 212	140	( )	( )	1 352
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	за 2015 год	339	393	(439)	( )	294
	за 2014 год	199	140	( )	( )	339
Резерв на снос зданий	за 2015 год	1 013		( )	( )	1 013
	за 2014 год	1 013		( )	( )	1 013

3.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31.12.15г. составила 20 074 тыс.руб.
Основными кредиторами являются:
- ООО «АлеКС» - 8 136 тыс.руб.-задолженность за ТМЦ по договору уступки права требования.
- ООО «ИнвесТим»- 8 928 тыс.руб. – задолженность по взносу в уставный капитал.

По итогам 2015г. списана не реальная к взысканию задолженность:
-кредиторская задолженность в сумме 240 руб.
(Приложение-таблицы4.3-4.4).

3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2015 год		2014 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Услуги по учебной деятельности	784	531	1 015	736
2	Услуги юридические, бухгалтерские, кадровые.	571	-	315	-
3	Консультационные услуги	5 254	-	-	-
4	Прочие услуги	-	-	77	43
Итого		6 609	531	4 213	1 407

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2015 год	2014 год
Материальные затраты	18	73
Расходы на оплату труда	4 543	5 064

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчисления на социальные нужды	1 076	1 252
Амортизация	7	39
Прочие затраты	2 096	1 291
Итого по элементам	7 740	7 719
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(1 017)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 723	7 719

3.11 Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2015 год	2014 год
Проценты к получению по кредитам и займам	4 761	5 878
Доходы, связанные с реализацией основных средств	64	2
Доходы, связанные с реализацией права требования	-	1
Доходы, связанные с участием в других организациях	11	12
Списание кредиторской задолженности	-	561
Страховые возмещения	-	5
Прочие доходы	6	2
Итого	4 842	6 461

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2015 год	2014 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	14 159	12 870
Безвозмездно переданое имуществу (работ,услуг) и расходы связанные с передачей	-	11
Благотворительная помощь	30	40
Добровольные членские взносы в общественные организации	30	15
Расходы, связанные с реализацией основных средств	62	-
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	16	29
Культурно-массовые мероприятия	3	10
Курсовые разницы	32 700	43 401
Материальная помощь сотрудникам	-	3
Налог на имущество	202	203
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (сверх лимитов)	1	2
Премии за счет прибыли	-	3
Расходы на услуги банка	54	62
Расходы на проведения собраний акционеров	435	361
Списание безнадежных долгов	75	377
Списание дебиторской задолженности	33	9 303
Судебные расходы и арбитражные сборы	56	11
Выбытие лизингового автомобиля, в связи с переуступкой договора лизинга	-	742
Прочие расходы	82	226
Итого	47 938	67 669

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.12 Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет Общества ведет с учетом требований, установленных ПБУ/18/02. В учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. В 2015г. отложенный налоговый актив уменьшен в сумме 223 тыс.руб. за счет уменьшения внереализационных расходов принимаемых для налога на прибыль.
Условный доход за 2015г. – 8 642 тыс.руб.
Постоянный налоговой актив – 2 тыс.руб.
Постоянное налоговое обязательство –950 тыс.руб.
Отложенный налоговый актив – 7 471 тыс.руб.,
в т.ч. 223 тыс.руб- уменьшение налогового актива за 2014г.

Налоговый убыток за 2015г. составил 5 771 тыс.руб.

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.13.1 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2013	на 31.12.2014	на 31.12.2015
ЗАО «Тасма-Хром»	516	516	516
ООО «Консервный завод»	343	343	343
ООО «Ремарк»	1680	1680	1680
ООО «Метротэкс»	2600	2600	2600
ООО «КазСтройСетка»	50	50	50
ООО «Медком»	43	43	43
ООО «Миррико менеджмент»	43	43	43
ОАО «МЛ и ТП»	14	14	14
ИП Сабирзянов И.Б.	193	193	193
ООО «Тарус»	22	22	22
ООО «Технопром»	32	32	32
ООО «Техполимер»	11	11	11
ООО «Услонские консервы»	442	442	442
ИП Юсупова Р.Х.	6	6	6
ООО «Фирма Росток»	306	306	306
АДМ-ГРУПП КАЗАНЬ	-	6	6
Алтын Тал + ООО	-	17	17
ОАО "Казанский завод химических реагентов"	-	285	285
Стройальянс ПСК ООО	-	15	15
ООО "Асфальтно-керамзитный завод"	-	-	75
ООО "ТехКлимат"	-	-	18
прочие	24	38	53
Итого	6325	6662	6770

3.13.2 Обеспечения выданные

ОАО «ТАУ» имеет гарантийные обязательства перед банками за ООО «НПП «Тасма» по договорам поручительства.

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2013	на 31.12.2014	на 31.12.2015

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОАО "Сбербанк" Договор поручения НКЛ 49130185 от 17.06.2013г.	40 000	-	-
ОАО "Сбербанк" Договор порученияНКЛ 49130187 от 26.06.2013г.	110 000	-	-
ОАО "Сбербанк" Договор поручения НКЛ 85130046 от 20.09.2013г.	123 042	145 673	139 402
ОАО "Сбербанк" Договор поручения 49130335/7 от 27.03.14г.	-	50 157	23 344
ОАО "Сбербанк" Договор поручения НКЛ 85140151 от 09.06.2014г.	-	60 188	45 182
АКБ "Банк Москвы" Договор о предоставлении банковской гарантии №СБ-00118/16/21-13 от 07.11.14г.	-	240 000	240 000
Итого	273 042	496 018	447 928

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Существенные события после отчетной даты, отсутствуют.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в тыс.руб.

Вид актива	31.12.2013	31.12.2014	Приход	Расход	31.12.2015
Предоставленные займы в у.е.	1137	-	-	-	-
Полученные долгосрочные займы в у.е.	-3889	-43401	36 936	-69 636	-32 700

Официальный курс доллара к рублю, установленный Центральным банком РФ на 31.12.2015г. составил 72,8827 руб.

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон:

Гиззатуллин Айрат Мансурович	Лицо является членом совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества.
Латинский Евгений Евгеньевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Каримов Альберт Анварович	Лицо является членом совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества.
Белякова Светлана Геннадьевна	Лицо является членом совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Кузнецов Иван Владимирович	Лицо является членом совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества.
Магомедова Лариса Юрьевна	Лицо является членом совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Прошкина Алла Георгиевна	Лицо является членом совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества.
Шакиров Ильдар Саитзянович	Лицо является членом совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества.
Общество с ограниченной ответственностью «Торговая компания «Тасма»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.
Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие «Тасма	Акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица
Общество с ограниченной ответственностью «Тасма-Инвест-Торг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Общество с ограниченной ответственностью «Тасма-Инвест»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал или складочный капитал, вклады, доли данного акционерного общества
Общество с ограниченной ответственностью «ИнвесТим»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица
Муниципальное образование в лице Муниципального учреждения «Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета Муниципального образования города Казани»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал или складочный капитал, вклады, доли данного акционерного общества

Операции со связанными сторонами:
(тыс.руб)

Операции со связанными сторонами	**Сальдо расчетов на 31.12.2015**	**Операции За отчетный год**	**Операции За предыдущий год**
ООО «НПП Тасма» - дочернее предприятие			
Вклад в уставный капитал	64 679	-	-
Покупатель/ услуги	-	-	10
Поставщик /услуги	-	123	-
Дебитор/ погашение долга	-	-	3 455
Заемщик / выдача займа	49 632	-	3 100
Заемщик/ погашение займа	-	-	19 165
Заемщик/ начислены проценты	5 359	4 219	5 331
Заемщик/ оплачены проценты	-	3 078	1 112
Заимодавец/ погашение займа	-	-	1 126
Кредитор/ погашение долга	-	-	1 185
ООО «Тасма-Инвест» - дочернее предприятие (акционер 66,59%)			
Вклад в уставный капитал	126 871	-	-
Покупатель / услуги	39	556	319
Заимодавец/ начислены проценты	-	-	213
Заимодавец/ оплачены проценты	-	-	236
Заимодавец/ погашение займа	-	-	3 423
Дебитор/ погашение долга	-	4 471	5 029
Заемщик/ начислены проценты	-	341	547
Заемщик/ оплачены проценты	-	887	-

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО «ТК Тасма» - дочернее предприятие			
Вклад в уставный капитал	100	-	90
Дебитор/ погашение долга	-	-	44
ООО «ИнвесТим» - дочернее предприятие			
Вклад в уставный капитал	20 000	-	-
Кредитор/погашение долга	8 928	-	-
МУ КЗИО ИК МО г.Казани – акционер – 21,56%			
-		-	-
ООО «Тасма-Инвест-Торг»			
Покупатель/ услуги	-	31	-
Кредитор/погашение долга	-	-	38
Покупатель/ ОС	-	-	1

Вознаграждение основному управленческому персоналу

виды выплат		***размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)***	
		за 2015 год	**за 2014 год**
краткосрочные вознаграждения		2 529	2 387
Платежи во внебюджетные фонды с краткосрочного вознаграждения		591	488

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

По итогам инвентаризации расчетов с контрагентами по состоянию на 31.12.2015г. обществом не создан резерв по сомнительным долгам. В результате экспертной оценки, сомнительной задолженности покупателей и заказчиков не выявлено.

4.5 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

1. ОАО «ТАУ» участвовала в 2015г. в судебных разбирательствах:

№ дела	стороны	Суть дела	Результат	Состояние на 31.12.2015
А65-13377/2014 Иск подан 20.06.2014г.	Истец ОАО «ТАУ» Ответчик ИКМО г.Казани	О признании права собственности на помещение ДИС площадью 374,6 кв.м.	02.12.2015г. Исковые требования удовлетворены	Подана апелляционная жалоба
А65-15026/2014 Иск подан 26.06.2014г.	Истец ИКМО г.Казани Ответчик ОАО «ТАУ»	О взыскании неосновательного обогащения за пользование ДИС в сумме 9 000 072 р. и процентов 1 762 185р.	27.05.15г. в иске отказано. 19.08.15г. апелляционный суд оставил решение в силе 10.11.15г. кассационный суд оставил решение в силе	-
А65-31138/ Иск подан 25.12.2015г.	Истец ОАО «ТАУ» Ответчик ОАО «Казанский жировой комбинат»	О взыскании задолженности по договору на оказание образовательных услуг в сумме 77 400р., процентов 4419,50р.	-	Дело в порядке упрощенного производства до 17.02.2016г. Перспектива положительная.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.6 Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества

Раскрываемый показатель	На 31.12.2013	На 31.12.2014	На 31.12.2015
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных – обыкновенных, шт.	4 281 482	4 281 482	4 281 482
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных – привилегированных, шт.	81 143	81 143	81 143
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	193 828	193 828	193 828
о прибыли, приходящейся на одну акцию: базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете; разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете.	-18,33 -17,99	-13,25 -13,00	-8,35 -8,20

4.7 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Объекты, связанные с экологической деятельностью не приобретались.
Модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность не проводилось.
Государственная помощь, на экологическую деятельность не представлялась.
На экологическую деятельность займы и кредиты не привлекались.

5. Планы общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством

Чистые активы Общества составляют 68 212 тыс.руб.
Чистые активы Общества ниже величины уставного капитала на 222 862 тыс.руб.
Вопрос о доведении уставного капитала Общества до величины чистых активов будет внесен на рассмотрение годового общего собрания акционеров.

Генеральный директор _____ Е.Е. Латинский

Главный бухгалтер _____ Е.В. Александрова

19 февраля 2016г.
Дата подписания

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ