Раздел 10.

Текстовые пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Сибнефтегеофизика» за 2015 год

Общая информация

Полное и сокращенное наименование Общества, организационно-правовая форма

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Сибнефтегеофизика», ПАО «СибНГФ».

Основание введения наименования: Приведение в соответствие с ФЗ от 05.05.2014 №99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой ГК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ.

Дата регистрации Общества

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации Мэрией города Новосибирска в городской регистрационной палате 05 апреля 1994 года за № ГР 1011 (занесен в реестр № 9509). Регистрация в Межрайонной ИФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам по Новосибирской области 02 августа 2004 года, ИНН № 5406010136, КПП № 546050001, ОКАТО № 50401000000.

Юридический и почтовый адрес

Юридический адрес: 630005, Россия, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Ломоносова, дом 57.

Почтовый адрес: 630005, Россия, Новосибирская область, город. Новосибирск, улица Ломоносова, дом 57.

Размер уставного капитала

	2015 год		2014 год	
	Кол-во акций	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во акций	Сумма (тыс. руб.)
Объявленный акционерный капитал	1 048 930	105	1 048 930	105

По состоянию на 31 декабря 2015 года уставный капитал Общества

	Общее количество	Руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	786 700	0-10	78 670-00
Привилегированные акции	262 230	0-10	26 223-00
ИТОГО	1 048 930		104 893-00

Акционеры Общества по состоянию на 20 января 2016г

Название	Доля в уставном капитале (%)
Акционерное общество «Росгеология»	37.9997
ЗАО "Холдинговая компания ГЕОТЕК	0.0858
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	55.3997
Сотрудники ОАО "Сибнефтегеофизика"	
Физические лица	6.4919
По счетам совладения	0,0229
ИТОГО	100

Основные виды деятельности, осуществлявшиеся в отчетном периоде.

Основными видами хозяйственной деятельности ПАО «Сибнефтегеофизика», в соответствии с действующим Уставом являются:

- производство всех видов геологоразведочных и геофизических работ в области изучения недр;
- обработка геолого-геофизической информации;
- петрофизические измерения;
- научные исследования по развитию новых методов и технологий;
- контроль оборудования и материалов неразрушающими методами;
- прочие виды деятельности.

Состав исполнительных органов и ревизионной комиссии Общества

В соответствии с Уставом ПАО «Сибнефтегеофизика», для обеспечения деятельности Общества созданы единоличный исполнительный орган - Генеральный директор и наблюдательный орган - Совет директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Годовое общее собрание акционеров проводится не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года. Проводимые общие собрания акционеров, не считая годового, являются внеочередными.

Права и обязанности Генерального директора Общества по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом, внутренними документами Общества.

В состав Совета директоров Общества входят:

№ п.п.	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Лукашевич Евгений Владимирович	АО «ГЕОТЕК Холдинг» директор по правовым вопросам
2	Чередниченко Денис Валерьевич	Исполнительный вице-президент ЗАО «ГЕОТЕК Холдинг»»
3	Репин Игорь Николаевич	Ассоциация по защите прав инвесторов зам. исполнительного директора
4	Богащов Александр Евгеньевич	Минэнерго: начальник отдела
5	Андронова Ольга Григорьевна	ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» директор по правовому сопровождению
6	Коняева Анна Юрьевна	ООО «Центр правового обслуживания» директор
7	Кабин АлексейЮрьевич	АО «ГЕОТЕК Холдинг» вице-президент по внутреннему контроллингу»

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Юдин Александр Алексеевич	
Зайцева Ирина Александровна	
Пяткова Ирина Владимировна	ПАО «СибНГФ» ведущий специалист отдела маркетинга и взаимодействия с заказчиками

Сведения об аудиторе эмитента

Полное фирменное наименование/ Сокращенное фирменное наименование	Место нахождения	№ телефона и факса	№,дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности	Финансовый год за который проводилась независимая проверка
ООО «ЛИДЕР АУДИТ»	г. Новосибирск	(383)254-04-02	ООО «ЛИДЕР АУДИТ» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП «АПР» 28.12.2009г за основным регистрационным номером 10203002313	2015г.

Аудиторская фирма ООО «ЛИДЕР АУДИТ» утверждена в качестве аудитора эмитента на годовом общем собрании акционеров 25.04.2015г.

Порядок выбора аудитора эмитента:

Кандидатура аудитора утверждается решением годового общего собрания акционеров. В отчетном периоде в 2015г проводились работы аудитором в рамках специальных аудиторских заданий в два этапа.

Существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента) нет:

- аудитор (должностное лицо аудитора) долей в уставном капитале эмитента не имеют;

- заемных средств аудитору (должностному лицу аудитора) эмитентом не представлялось;

- тесные деловые взаимоотношения, участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д., а также родственные связи не имеют места;

- должностных лиц эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудиторской компании, нет;

Размер вознаграждения аудитора, в соответствии с Уставом, определяется решением акционера. Задолженность по оплате аудиторских услуг на 31.12.2015г. составляет 68 000руб.

Реестродержатель Общества

Ведение реестра акционеров осуществляет ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.» (лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг ФКЦБ (ФСФР) России 10-000-1-00264 от 03.12.2002г). Место нахождения: г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, д.50

Информация о подготовке отчетности в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету

Отчетность подготовлена в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2010г «О формах бухгалтерской отчетности организаций», учетной политикой Общества и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Оценка финансового состояния общества

ПАО «Сибнефтегеофизика» за 2015г. выполнило сейсморазведочных работ в объеме 4408 пог. км, что составляет почти объем выполненных работ в 2014г. (4 380пог.м), и 1 375 кв. км., что на 21% больше, чем в 2014г.(1 136кв.км.). Выручка от реализации работ, услуг за 2015г. составила 2 181 008тыс. руб., что соответствует 91,75 % к уровню 2014г. Уменьшение выручки связано со снижением стоимости выполненных работ Заказчиками, а также с отсутствием во второй половине 2015г, договоров(контрактов) на выполнение работ у сейсморазведочных партий №№ 2,10,11,14,16,21.

Величина чистых активов

Показатели	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Чистые активы	664 726	208 600

Объем чистых активов изменился на величину финансового результата 2015г и внесения исправлений в расчет финансового результата 2013-2014гг (см. раздел «Исправление ошибок»). Иных факторов, оказавших влияние на изменение, чистых активов, нет.

Политика в отношении заемных средств, информация о природоохранных мероприятиях

Политика в отношении заемных средств

Учитывая сезонный характер работы, затраты на природоохранные мероприятия, ежегодные перебазировки сейсморазведочных партий к новым местам базирования, которые значительно удалены от предыдущих мест их нахождения, а также ввиду значительного снижения поступлений авансов от Заказчиков в оплату будущих работ Обществом были открыты ряд кредитных линий.

Справка об существующих кредитных линиях и кредитах

Наименование кредитной организации	Данные о кредитной линии	Сумма кредита
ОАО «Сбербанк России»"	Договор НКЛ № 14 от 07.03.2014г	475 000 000
	Договор ВКЛ №15 от 07.03.2014г	200 000 000
	Итого	**675 000 000**
ВТБ БАНК г.Красноярск	Кредитное соглашение №КС-703730/2013/00019 от 25.09.2013г	218 570 000
	Кредитное соглашение №КС-703730/2015/00083 от 19.10.2015г	300 000 000
	Кредитное соглашение №КС-703730/2015/00075 от 06.10.2015г	120 000 000
	итого	149 114 145
	Итого	**638 570 000**
	Итого заемных средств	**1 313 570 000**

Удельный вес займов и кредитов в общем объеме обязательств составляет 56,78%

(в.т.ч. 1 413 млн. руб. краткосрочных заемных средств).

Информация о природоохранных мероприятиях

Расходы на охрану окружающей среды по видам работ:	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года (тыс.руб.)	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (тыс.руб.)
Аренда лесных участков, земли.	11 320	21 588
Оформление природоохранной документации, другие расходы по землепользованию	6 814	11 409
Экспертиза: экологическая, историко-культурная, водохозяйственная и т.п.	1 480	2 499

Динамика важнейших показателей экономических и финансовых показателей деятельности Общества за данный и предыдущий год.

Наименование показателя	2015год	2014год	2013год
Объем сейсморазведочных работ (тыс. руб.)	2 181 520	2 377 225	2 221 591
Капитальные вложения, в (тыс. руб.)	104 524	268 394	304 570
Валовая прибыль, в тыс. руб.	-237 372	340 920	512 466
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток), тыс. руб.	(456 386)	(98 408)	(113 940)
Среднесписочная численность чел.	1529	1687	1455

Выручка, от выполнения работ, согласно учетной политике» по конкретному договору признается в бухгалтерском учете по «мере готовности», т.е. с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Сумма готовности подтверждается справки- расчетом планово-производственного отдела. Данная сумма отражается в балансе по строке «Прочие оборотные активы» и составляет на 31.12.2015г. 48 144тыс.руб.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества в соответствии с действующим Уставом являются:

- производство всех видов геологоразведочных и геофизических работ;
- обработка геолого-геофизической информации;
- петрофизические изменения;
- научные исследования по развитию новых методов и технологий;
- проведение контроля оборудования и материалов неразрушающими методами контроля;
- прочие виды деятельности.

Выручка за минусом налогов	За год Заканчивающий 31 декабря 2015г	За год, закончившийся 31 декабря 2014года	За год, закончившийся 31 декабря 2013года
Доходы всего (тыс. руб.)	2 373 127	2 523 642	2 316 984
В том числе доходы от производства сейсморазведочных работ	2 181 520	2 377 225	2 221 591
Прочие доходы	191 607	146 417	95 393
Расходы всего (тыс.руб.)	2 952 496	2 619 193	2 464 721
Расходы на производство сейсморазведочных работ	2 418 892	2 036 305	1 707 846
Коммерческие расходы	2 514	38 142	6 044
Управленческие расходы	175 608	182 364	176 220
Прочие расходы	355 482	362 382	574 611

Расшифровка прочих доходов

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год закончившийся 31 декабря 2014г	За год, закончившийся 31 декабря 2013года
Доходы от реализации продуктов питания работникам сейсморазведочных партий	36 055	48 540	30 623
Доходы от реализации основных средств		2 210	25
Доходы от реализации прочего имущества	58 337	26 666	3 314
Доходы от реализации столовой, сауны и прочих услуг	1 697	1 512	1 569
Положительные курсовые разницы.	5 989	3 766	23 639
Доходы от списания кредиторской задолженности	18 859	3 592	1 684
Доходы по акту инвентаризации	1 278	148	40
Доходы от сдачи в аренду	6 641	13 865	31 464
Доходы от ликвидации ОС	1 171	25 337	
Восстановление резерва по сомнительным долгам.	51 833		
Пени, штраф, санкции	3 682	5 028	138
Уступка прав требований		9 930	
% к получению	3 420	1 002	990
Финансирование их ФСС	1 938	1 171	1 180

Прочие	707	3 650	727
Итого	191 607	146 417	95 393

Расшифровка прочих расходов

	За год, закончившийся 31 декабря 2015года	За год, закончившийся 31декабря 2014г	За год, закончившийся 31декабря 2013г
Расходы, связанные с реализацией продуктов питания.	43 893	57 690	36 097
Расходы, связанные с реализацией и ликвидацией основных средств	17	1 279	171
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	51 967	26 571	3 150
Расходы, связанные с реализацией обслуживающего производства	4 562	4 666	3 191
Расходы, связанные с уплатой процентов по кредитам	182 308	150 852	125 084
Расходы, связанные с расчетно-кассовым обслуживанием	3 033	4 828	9 896
Банковская комиссия за гарантию	14 393	21 954	12 785
Отрицательные курсовые разницы	10 237	16 524	13 556
Списание на расходы дебиторской задолженности	4 384	8 026	10 943
Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности			16 167
Резерв по сомнительным долгам	3 091	31 702	28 929
Списание актива			186 531
Госпошлина	1 444	900	1 273
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	13 749	9 938	11 805
Прочие	15 516	16 448	10 558
Уступка прав треб.		9 930	101 494
Страховые взносы	1 000	1 074	2 981
Расходы, связанные с таможней	5 880		
Итого	355 474	362 382	574 611

При снижении выручки в 2015г по сравнению с 2014г, связанной с уменьшением стоимости выполненных работ Заказчиками, наблюдается рост затрат как производственного, так и непроизводственного характера.

На ускоренный рост затрат Общества оказали влияние внешние факторы: это рост цен на ГСМ и прочие материальные затраты не менее чем на 10% при фиксированных контрактных ценах.

Значительно увеличились расходы, связанные с обслуживанием заемных средств в виде % в связи с увеличением ключевой ставки ЦБ. По сравнению с 2014г. это увеличение составило почти 20%.

Складывающаяся ситуация на финансовых рынках в совокупности с необходимостью дополнительных затрат на завершение работ, начатых в сезоне 2013-2014г и увеличение доли работ 3Д. которые более сложные и ресурсоемкие, все это оказало влияние на финансовый результат Общества.

Кроме этого в 2015г. были выполнены все работы по ранее заключенным договорам (контрактам), а это привело к значительному списанию расходов на затраты. Так как, согласно учетной политике Общества, с/стоимость выполненных работ определяется по плановым показателям и только по окончанию работ все расходы, связанные с выполнением работ по данному договору(контракту) относятся на затраты.

Отклонение, как положительных, так и отрицательных курсовых разниц, по сравнению с 2013 годом, объясняется тем, что у Общества имелась дебиторская задолженность, выраженная в валюте в размере 14 424 тыс. долл. США («Компания Зеромакс»). Данная задолженность привязана к курсу доллара, который в течение года имел тенденцию, как к росту, так и к падению. Согласно, договору цессии №871 –ОС от 26.04.2013г цедент ОАО «Сибнефтегеофизика» уступает цессионарию ICTC Pte. Ltd. в полном объеме право требования к компании Zeromax. Согласно, вышеуказанного договора деньги поступили на валютный счет Общества 29.04.2013г. в сумме 12 085 000 долл. США. Начиная с 30.04.2013г у Общества задолженность, выраженная в валюте, отсутствует. Дисконт от уступки прав требования составил 101 494тыс.руб.

Одновременно с уступкой право долга списаны в 2013грасходы по созданию актива, в сумме 186 531тыс.руб., связанного с работой в районе Култах-Камышенского инвестиционного блока Республики Узбекистан, как актива, который не будет приносить экономической выгоды в дальнейшей деятельности Общества, согласно учетной политики Общества и рекомендаций аудиторов.

Управленческие расходы за 2015г составляют 175 608тыс.руб. в.т.ч. затраты на оплату труда 98 604 тыс. руб., что на 4% меньше чем в 2014г. Сумма затрат на оплату труда складывается из начислений:

по окладам – 46 079тыс.руб.

по среднему заработку – 4 771тыс.руб.

по часам -7 178тыс.руб.

доплата за совмещение – 2 925тыс.руб.

районный коэффициент – 13 476тыс.руб.

вознаграждения –11 246тыс.руб.

премия по итогам года -2 202тыс.руб.

прочие -2 410тыс.руб.

оценочное обяз. по отпускам – 8 318тыс.руб.

Фактическое формирование прибыли

Наименование показателя	За 2015 год (тыс. руб.)
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	2 181 520
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	-2418 892
Валовая прибыль	-237 372
Управленческие расходы	-175 608
Коммерческие расходы	-2 514
Прибыль от продаж	-415 494

Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению	3 420
Проценты к уплате	-182 308
Доходы от участия в других организациях	
Прочие доходы	188 179
Прочие расходы	-173 166
Прибыль до налогообложения	-579 369
Отложенные налоговые активы	104 319
Отложенные налоговые обязательства	26 590
Текущий налог на прибыль	
Штрафные санкции, пени	-7 926
Чистая прибыль отчетного периода	-456 386
Постоянное налоговое обязательство (справочно)	-15 035

Перечислено налогов.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015г. перечислено (тыс. руб	За год, закончившийся 31 декабря 2014г. перечислено (тыс. руб	За год, закончившийся 31 декабря 2013г. перечислено (тыс. руб
Налог на прибыль (с учетом налога с дивидендов юр. лиц.)			**677**
НДС	**324 600**	**244 411**	**178 177**
Налог на имущество	**5 289**	**7 311**	**9 185**
Прочие налоги	**130 561**	**111 130**	**162 181**
В том числе: - налог на доходы физических лиц	120 932	102 942	152 263
-налог на землю	1 961	1 697	2 900
-транспортный налог	6 796	5 650	6 394
-плата за загрязнение окружающей среды	872	841	624
Страховые платежи	**262 476**	**278 945**	**202 979**
Итого	722 926	641 797	553 199

Основные средства и незавершенное строительство.

Методы учета и оценки основных средств в соответствии с учетной политикой Общества

Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В первоначальную стоимость основных средств включаются все затраты, которые напрямую относятся к приобретению, доставке и приведению объекта ОС в рабочее состояние.

Стоимость ОС, полученных безвозмездно (по договору дарения), а также выявленных при инвентаризации, признается равной их текущей рыночной стоимости («справедливой стоимости») на дату отражения в учете.

Принятые способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам основных средств (в том числе по основным средствам, бывшим в употреблении)

Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Годовая амортизация по основным средствам, находящимся в эксплуатации в полевых сейсморазведочных партиях, начисляется на время проведения полевых работ – 5 месяцев (январь-апрель, декабрь).

Объекты ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и другие издания списываются на затраты по мере отпуска их в производство (эксплуатацию).

Признание в учете ОС, права на которые подлежат государственной регистрации и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора

Все законченные строительства или приобретенные объекты ОС, права на которые подлежат государственной регистрации и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора, включаются в состав ОС, согласно акта, в момент ввода в эксплуатацию. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется с 1-ого числа следующего месяца.

Объект ОС, полученный по договору аренды, учитывается на забалансовом счете в оценке, принятой по договору.

Амортизация не начисляется по земельным участкам, балансовая стоимость которых составляет 160 358 000 руб.

Информация об операциях с ОС, осуществлявшихся в отчетном периоде

По состоянию на 1 января 2015 года основные средства в Обществе не переоценивались. На начало года на консервации находилось ОС на сумму 73 172тыс.руб. На консервацию в течении года, по приказу руководителя, переведены основные средства на сумму 1 011 966 втч приобретенное по лизингу 116 132тыс.руб тыс. руб. Причина консервации в том, что данные объекты не используются в производственном процессе: это основные средства, стоящие на балансе С/П№10 и С/П№2, С/П№14, С/П№21, С/П№11, С/П№16 в виду отсутствия работ на данный момент. На конец года на консервации находятся ОС на сумму 1 085 137тыс.рубтыс.руб.

Справка по изменению стоимости основных средств за 2015год в тыс. руб.

Наименование	Изменение стоимости	
	Увеличение	Уменьшение
Поступление	131 558	0
Ликвидация	0	17
Списание	0	3 279
Итого	131 558	3 296

Информация об операциях, в части незавершенного строительства осуществлявшихся в отчетном периоде

Состав и стоимость объектов незавершенного строительства на начало, и конец года.

наименование	На 01.01.2014г .(т. р.)	Оборот за 2015г. (т. р.)	На 31.12.2015г (т. р.)
Здания	3 883	(3 107)	776
Машины и оборудование	24 549	(24 549)	0
Транспортные средства	254	(254)	0
	28 686	(27 910)	776

Общество не реализует проектов долевого строительства, привлеченных кредитных ресурсов на проекты долевого строительства не имеет.

Информация о лизинговых операциях.

Общество по состоянию на 31.12.2015г имеет лизинговые контракты, остаток к выплате по которым составляет 117 116тыс.руб.

Нематериальные активы.

На 31.12.2015г. нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют. Но имеются незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, а именно затраты по созданию программы для ЭВМ по расчету сценариев обработки 3Д площадей в сейсморазведке.

наименование	На 01.01.2014г .(т. р.)	Оборот за 2015г. (т. р.)	На 31.12.2015г (т. р.)
Программа для ЭВМ по расчету сценариев отработки 3Д площадей в сейсморазведке		877	877

Финансовые вложения

Порядок оценки и учета финансовых вложений, зафиксирован в учетной политике.

Вложения в уставный капитал по состоянию на 31.12.2015 г. составляют 2 тыс. руб. в том числе:

- акции ЗАО «Обьнефтегеофизика» на сумму 2 тыс. руб., что составляет 20% уставного капитала.

Методы учета и оценки материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с учетной политикой Общества

Способы оценки МПЗ при принятию их к учету

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Проценты по банковским кредитам, использованным на приобретение запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся на прочие расходы.

При изготовлении запасов Обществом их фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов и, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости.

Способы оценки материально-производственных запасов при их списании

При списании материально-производственных запасов применяет метод ФИФО.

Дебиторская и кредиторская задолженность. Расходы будущих периодов

Методы учета

Резерв по сомнительным долгам

Согласно, учетной политики Общества предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва составляет не менее 25% от дебиторской

задолженности со сроком задержки оплаты более 180 дней и вероятности не поступления ее в дальнейшем.

Структура резерва по сомнительным долгам

Наименование дебитора	Период возникновения задолженности	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2015г., руб.	Предполагаемое начисление резерва в 2015 года, руб.		Комментарии
			сумма	%	
ООО «Кумская нефть»	2011	76 822 994,81	0,00	0,00	Вынесено решение о банкротстве. Задолженность включена в реестр требований кредиторов. Конкурсное производство продлено до 17.06.2014. С учетом максимального возможного срока продления конкурсного производства (до 31.12.2014г.) погашение задолженности возможно в 2015 году. Получено предложение о покупке долга, сохраняется вероятность получения всей или части суммы. Исходя из этого резерв в 2015г. восстановлен
ОАО «Уренгойнефтегазгеология»	2010	4 772 000,00	1 193 000	25%	Возбуждено дело о банкротстве. Стадия конкурсного производства до 19.05.2014.Вероятность погашения долга или части долга маловероятна. Предлагается начислить резерв в размере 25%, в. (ранее начислен резерв:2013-2014гг-50%- 2 386 000руб)
ООО «ТБНГ-Бурение»	2011	5 355 774,07	1 338 943,52	75%	Возбуждено дело о банкротстве. Стадия - конкурсное производство. Вероятность погашения долга или его части маловероятно. Начислен резерв 25%, в 2013-2014г-50%- 2 677 887,04
ООО «Нижневартовскнефтегеофизика»	2010	2 065 000,00	516 250	75%	Заказчик уклоняется от подписания актов выполненных работ. Начато судебное разбирательство. Вероятность возврата долга существует. Предлагается начислить резерв в размере 25% от суммы

					долга, в. т. ч. 50%-2013-2014гг-1 032 500руб
ИТОГО:			3 048 193,52		

Классификация долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в составе краткосрочной, если платеж по ней должен быть осуществлен в течение одного года после даты составления отчетности, в противном случае задолженность отражена в составе долгосрочной.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 года составила 455 155тыс. руб. тыс. руб. в.т.ч. (без учета созданного резерва по сомнительным долгам).

- по статье: Заказчики –320 207 тыс. руб.

- по статье: авансы Поставщикам – 120 304тыс. руб.

- по статье: Прочие дебиторы – 14 644 тыс. руб.

За период 2015г. дебиторская задолженность снизилась на 36% по сравнению с 2014г.

Снижение дебиторской задолженности связано с уменьшением объемом выполненных работ, с уменьшением контраков, следовательно, и с уменьшением выплат поставщикам за ТМЦ и прочие услуги.

Что касается просроченной дебиторской задолженности:

по ООО «Кумская нефть» в сумме 76 823тыс.руб, поступило предложение о покупке долга, есть вероятность получения долга или его части. В 2015году восстановлен ранее созданный резерв в сумме 38 411 497,40руб. Также получен долг от ЗАО «Аган-Бурение». В связи с этим так же восстановлен ранее созданный резерв по сомнительным долгам в сумме 13 350 000руб.

Получение долга или его части по ООО «Уренгойнефтегазгеология» в сумме 4 772тыс.руб., ООО «ТБНГ-Бурение» в сумме 5 356тыс.руб, и ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» в сумме 2 065 000руб. маловероятны. В связи с этим по ним создан резерв по сомнительным долгам в сумме 9 144 580,56руб, в.т.ч в 2015г 3 048 193,52руб.

По авансам поставщикам, по состоянию на 31.12.2015г., наибольший удельный вес занимает Компания Серсель в размере 20 951тыс. руб. - крупный поставщик геофизического оборудования, и компании, осуществляющие поставку ГСМ и

з/частей в сумме 25 122тыс. руб. Остальная сумма аванса - это оплата транспортных услуг по доставки оборудование, техники, людей к месту базирования партий и оплата продуктов.

Оставшаяся часть дебиторской задолженности носит текущий характер

Информация по дебиторской задолженности за 2015 год				
Группа дебиторов	**Наименование контрагента**	**Основание задолженности**	**Сумма задолженности, тыс.руб.**	
			на 31.12.2014	**на 31.12.2015**
Заказчики	Томскнефть ВНК ОАО	Полевые сейсморазведочные работы по методике 3D	122 489	0
	Матюшкинская вертикаль ООО	Полевые сейсморазведочные работы МОГТ 2D	11 099	0
сомгэис	НОРД-ОСТ ГЕО ООО	ГИС и ВСП.	1 476	3 543
сомгэис	Густореченское ООО	ГИС и ВСП.	8 340	19 047
сомгэис	ТОГИС ООО	ГИС и ВСП.	12 863	15 340
сомгэис	ХантыМансийская Геофизическая Компания ООО	ВСП	6 432	9 606
сомгэис	Мегион Геология ОАО	ГИС и ВСП.	20 581	2 003
сомгэис	БСК Норд-Ост Гео ООО	ГИС и ВСП.	9 992	4 358
сомгэис	Томскбурнефтегаз ОАО	ГИС и ВСП.	7 384	242
сомгэис	Бакчарнефтегаз ООО	ГИС и ВСП.	10 992	10 525
	Сургутнефтегаз ОАО	Полевые сейсморазведочные работы по методике 2D, 3D	72 067	9 241
	Газпром геологоразведка ООО	Сейсморазведочные работы МОГТ 2D	85 314	11 579
	Томскгазпром ОАО	Полевые сейсмические исследования МОГТ-3D	6 754	0
	ГАЗПРОМНЕФТЬ-ХАНТОС ООО	Полевые сейсморазведочные работы по методике 3D	0	91 934
	ИЭРП ЗАО	Аренда вездеходов	3 080	2 875

	прочие		41 414	56 674
ИТОГО ТЕКУЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЗАКАЗЧИКОВ			**420 277**	**236 967**
поставщики (авансы)	Геомаш-центр ЗАО	Запчасти	4 113	0
	Серсель Компания	Сейсмо.оборудование	60 392	20 951
	Уральский завод спецтехники ООО	запчасти	5 645	0
	Открытые технологии ООО	компьютерная техника и обслуживание	0	3 561
СОМГЭИС	Сибпромгеофизика ООО	Оборудование	3 200	
	Русойл ООО	ГСМ	15 173	15 173
	Роснефтегаз ООО	ГСМ	0	4 250
	ЛЮДИ ДЕЛА	Бюджетирование, програм.обеспеч.	1 849	0
	ИЭРП ЗАО	Субподрядные работы	2 833	0
	Геосвип ЗАО	Оборудование, запчасти	1 680	0
	ФИНКО ООО	Запчасти	0	2 295
	Югус ООО	Запчасти, оборудование	3 404	3 404
	Альфа-Лизинг ООО	Лизинг оборудования	12 045	0
	Прочие	(больше 400 организаций)	80 148	64 582
ИТОГО АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ			**190 482**	**114 216**
Прочие дебиторы	Расчеты по претензиям	ООО Кумская нефть и др.	3 019	5 710
	Сотрудники (подотчет)		4 000	2 867
	Налоги и сборы	Авансовые платежи, переплата возвращена из бюджета, зачтена между налогами	80	89
	Внебюджетные фонды	Превышение расходов в ФСС	3	
	Прочие	Расчеты по предоставленным займам сотрудникам, расчеты за путевки сотрудникам, расчеты по страхованию	19 345	5 978
ИТОГО прочие дебиторы			**26 447**	**14 644**

Информация о просроченной дебиторской задолженности за 2015год				
Группа дебиторов	**Наименование контрагента**	**Основание задолженности**	**Сумма задолженности, тыс.руб.**	
			на 31.12.2014	**на 31.12.2015**
Заказчики	Кумская нефть ООО	Полевые сейсморазведочные работы по методике 3D	76 823	76 823
сомгэис	Уренгойнефтегазгеология	ГИС и ВСП.	4 772	4 772
сомгэис	ТБНГ-Бурение ООО	ГИС и ВСП.	5 356	5 356
сомгэис	Нижневартовскнефтегеофизика ОАО	ГИС и ВСП.	2 065	2 065
сомгэис	Славнефтьмегионнефтегазгеология ОАО	ГИС и ВСП.	2 521	2 521
	прочие (в АРБИТРАЖНЫХ СУДАХ)	(Транссервис-Новосибирск, Гео-Сервис ООО, Илимпийская геоф.экспедиция)	848	848
ИТОГО ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЗАКАЗЧИКОВ			**92 385**	**92 385**
Резерв по сомнительным долгам			**-44 508**	**-9 145**
ИТОГО ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЗАКАЗЧИКОВ (с учетом резерва)			**47 877**	**83 240**
поставщики (авансы)	Аган-Бурение ЗАО	Гсм	27 000	0
	прочие	(ООО Ново-Торг, ООО Нью-Лэнд, ООО Восход-с и др..)	11 095	8 628
ИТОГО ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ)			**38 095**	**8 628**
Резерв по сомнительным долгам			**-16 123**	**-2 540**
ИТОГО ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ) с учетом резерва			**21 972**	**6 088**
ВСЕГО просроченная задолженность			**69 849**	**89 328**

Структура дебиторской задолженности за 2015 год

Группы дебиторов	**Сумма задолженности, тыс.руб.**	

	на 31.12.2014	Доля в общей сумме задолженности, %	на 31.12.2015	Доля в общей сумме задолженности, %	Прирост (+), Снижение (-), тыс. руб. к 31.12.2014
Заказчики	**468 154**	**66**	**320 207**	**70**	**-147 947**
в т.ч. Текущая задолженность	*420 277*		*236 967*		*-183 310*
Просроченная задолженность	*47 877*		*83 240*		*35 363*
Поставщики (авансы)	**212 454**	**30**	**120 304**	**26**	**-92 150**
в т.ч. Текущая задолженность	*190 482*		*114 216*		*-76 266*
Просроченная задолженность	*21 972*		*6 088*		*-15 884*
Прочие дебиторы	**26 447**	**4**	**14 644**	**3**	**-11 803**
Итого дебиторская задолженность	**707 055**	100	**455 155**	100	**-251 900**

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2015г. составляет 731 881 тыс. руб., что на 25% меньше, чем на 31.12.2014г.втч:

- по статье - «Поставщики» - 246 714тыс.руб.
- лизинг -117 116тыс.руб
- авансы-186 148тыс.руб.
- налоги – 50 214тыс. руб.
- страховые взносы – 46 445тыс.руб
- з/плата -47 509тыс.руб.
-прочие -37 735тыс.руб

Кредиторская задолженность по сравнению с задолженностью на начало года сократилась на 25,49%. Это также связано с уменьшением объемом работ Заказчикам.

Основная сумма задолженности связана с базировкой партий в отдаленных и труднодоступных районах. Общество вынуждено закупать с запасом (в августе-декабре 2015г.) ГСМ, з/части, продукты и прочие материалы, для работы в январе-апреле 2016г., так как во многие районы можно доставить МТЗ и технику только водным путем, т.е. до наступления холодов, либо по «зимней дороге». Поэтому, в основном, задолженность Общества поставщикам за доставку техники, ГСМ, з/части и продукты.

Кроме того, следует учитывать и ценовой фактор, который имел места роста, что также отразилось на увеличение размера кредиторской задолженности.

Но учитывая специфику работы предприятия и учитывая предыдущие года уменьшение кредиторской задолженности, значительно снижается к концу полевого сезона, т.е. к июлю 2016г.

Обществом получены авансы от заказчиков в сумме 186 148 тыс. руб. Это связано с условиями заключения договоров на выполнение работ в сезоне 2015-2016гг. По мере выполнения (актирования) выполненных работ Заказчиками будут закрываться и авансы полученные.

Обществом было приобретено в 2015г. оборудования в рамках инвестиционной программы) по лизингу. Общая сумма задолженности составляет 117 116тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед персоналом составляет 47 509тыс.руб. что составляет 62,42% от задолженности на 31.12.2014г.

Кредиторская задолженность по налогам (взносам) уменьшилась по сравнению с 2014г. на 41,17%.

Часть задолженности по выплате з/платы и налогам (взносам) погашена в январе, оставшаяся часть будет погашена до конца первого квартала 2016г.

Для работы по сокращению дебиторской и кредиторской работы в Обществе создана комиссия по работе с дебиторами и кредиторами. Ежеквартально, а по необходимости и чаще, составляются акты сверок с заказчиками и поставщиками. На конец года проводится обязательная инвентаризация счетов с заказчиками, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами.

Информация о текущей кредиторской задолженности за 2015год

Группа кредиторов	Наименование контрагента	Основание задолженности	Сумма задолженности, тыс.руб.	
			на 31.12.2014г	на 31.12.2015г.
Поставщики	ЗАО Курганавторемонт	запчасти	10724	5888
	ИП Закриев	продукты	1203	3341
	Альтгео ООО	Геофизические суб.подрядные работы	0	5144
	ООО ТК Техдоркомплект	запчасти	65903	42636
	ООО Донмаш	переуступка долга ООО Нью-Лэнд	14037	0
	СТАВРОПОЛЬХИМСТРОЙ ООО ТД	Запчасти	5724	0
	Агросиб ООО	автотранспортные услуги	8823	0
	ИЭРП ЗАО	электроразведка (субподряд)	1220	2284

	ООО ЮГРА	ГСМ	12691	0
	Роснефтегаз ООО	ГСМ	17442	4035
	АвтоЦентр ООО	Запчасти	18432	0
	Геостра НПЦ ООО	Суб.подряд Енисей-Хатангская пл.	10144	17879
	Спецмашкомплект ООО	Запчасти	10055	4458
	СЕЙСМОСЕРВИС ООО	Запчасти	0	7835
	Окис-С ООО	ГСМ	0	7130
	Гиссарнефтегаз СП ООО	ГСМ в сп 4 (Узбекистан)	14235	0
	НовосибирскГеофизика ООО	Геофизические суб.подрядные работы	8024	12651
	Институт нефтегаз.технологии и геофизики СО РАН им.Трофимука	Суб.подряд Енисей-Хатангская пл.	4400	13000
	Нефтебаза Криводановская ООО	ГСМ	14233	14233
	СпецТехСервис ООО	ГСМ	3211	9251
	ЮНГГФ ООО	Геофизические суб.подрядные работы	3655	0
	Дорстройтехника ООО	запчасти	6405	0
	Южная Судоходная Компания ООО	Транспортировка водным транспортом	11280	0
	прочие		96492	96949
Итого текущая задолженность поставщикам			**338 333**	**246 714**
Лизинг	ВЭБ-Лизинг ООО	оборудование	12836	5964
	Сберлизинг ООО	оборудование	79821	39953
	Альфа-Лизинг ООО	оборудование, транспортн.средства	0	71199
	итого лизинг		**92 657**	**117 116**
Прочие	Профком СИБНГФ	взносы	694	642
	Еримбетов Бахтиер Жангабаевич	вексельное обязательство	0	17948
	Хантымансийскгеофизика ОАО	аренда бур.установок		16400
	прочие		3284	2367
	итого прочие кредиторы		**3 978**	**37 357**
Авансы полученные	ОАО Сургутнефтегаз		195027	181671

	ОАО Альфа-Лизинг		110157	0
	Илимпейская геоф. экспед. ООО		0	4220
	прочие		1012	257
Итого авансы полученные			**306 196**	**186 148**
Задолженность акционерам по выплате доходов			681	378
Задолженность перед персоналом			76105	47509
Задолженность по налогам и сборам			132782	50214
Задолженность перед внебюджетными фондами			31514	46445
ИТОГО текущая кредиторская задолженность			**982 246**	**731 881**

Структура кредиторской задолженности за 2015 год

Группы кредиторов	Сумма задолженности, тыс. руб.				Прирост (+), Снижение (-), тыс. руб. к 31.12.2014
	на 31.12.2014	Доля в общей сумме задолженности, %	на 31.12.2015	Доля в общей сумме задолженности, %	
Задолженность поставщикам	338 333	**34**	246 714	**34**	-91 619
в т.ч. Текущая задолженность	*338 333*		*246 714*		*-91 619*
Лизинг	92 657	**9**	117 116	**16**	24 459
Прочие	3 978	**0**	37 357	**5**	33 379
Авансы полученные	306 196	**31**	186 148	**25**	-120 048
Задолженность перед акционерами по выплате доходов	681		378		-303
Задолженность перед персоналом	76 105	**8**	47 509	**6**	-28 596
Задолженность по налогам и сборам	132 782	**14**	50 214	**7**	-82 568
Задолженность перед внебюджетными фондами	31 514	**3**	46 445	**6**	14 931
ИТОГО	**982 246**	100	**731 881**	100	**-250 365**

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на страхование – 2 692тыс. руб.

- расходы на программное обеспечение – 295тыс. руб.

Отражение задолженности по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

Результаты проведения инвентаризации

Инвентаризация по дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 30.12.2015г. в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49. По результатам инвентаризации оприходованы излишки в сумме 1278тыс.руб, списана кредиторская задолженность в сумме 18 859тыс.руб и дебиторская в сумме 4 384тыс.руб.

Отложенные налоги

Раскрываемая информация

По данным налогового учета за 2015 год убыток составил 476 709тыс.руб тыс. руб.

В связи с вступлением в силу ПБУ 18/02 у Общества отражены следующие **показатели (тыс. руб.):**

№ п.п.	Наименование показателя	За 2015год тыс. руб.	За 2014год тыс. руб.
1	условный доход (расход) по налогу на прибыль	**-114 698**	**-19 110**
2	Постоянное налоговое обязательство, возникшее в отчетном периоде	**-15 942**	**-67**
3	Отложенный налоговый актив, возникший в отчетном периоде	113 423	36 527
4	Отложенный налоговый актив, погашенный в отчетном периоде	9373	48 568
5	Сальдо актива	**104 050**	**-12 041**
6	Отложенное налоговое обязательство, возникшее в отчетном периоде	52 199	78
7	Отложенное налоговое обязательство, погашенное в отчетном периоде	78 789	112 574
8	Сальдо обязательств	**-26 590**	**31 218**
9	Текущий налог на прибыль	0	0

Отложенный налоговый актив, списанный в связи с выбытием активов (ОС) составляет 3тыс.руб.

Кредиты, займы и целевое финансирование

Порядок списания дополнительных затрат по кредитам и займам

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов и займов, сумма которых не существенна списываются единовременно на дату получения кредита и включаются в состав прочих расходов. Курсовые разницы, относящиеся к процентам и иным расходам к уплате по заемным средствам, выраженным в условных единицах, относятся к процентным расходам.

Капитал

Уставный капитал

Наименование	2014 год		2015 год	
	Кол-во акций	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во акций	Сумма (тыс. руб.).
Объявленный акционерный капитал, представленный акциями номинальной стоимостью 0-10 руб. за акцию	1 048 930	105	1 048 930	105

Добавочный капитал

Наименование	На 31 декабря 2014 г (тыс. руб.).	Оборот 2015год (тыс. руб.)	На 31декабря 2015года (тыс. руб.)
Добавочный капитал	171 883		171 883

Резервный капитал

Резервный капитал образован в соответствии с учредительными документами в размере 15% от величины уставного капитала.

Доходы

Порядок признания доходов, зафиксированный в учетной политике

Выручка от реализации геофизических услуг признается в бухгалтерском учете способом «по мере готовности» с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенному производству».

Классификация доходов

Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности (выручкой) признаются выручка от реализации геофизических услуг.

Прочие доходы

- выручка по договорам аренды помещений;
- поступления от реализации продуктов питания, удержанные из заработной платы работников полевых сейсморазведочных партий;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- прочие доходы (расчеты по квартплате, за услуги сауны, и т.д.)
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, за исключением поступлений, которые, будучи выявленными, своевременно относились бы к доходам от обычных видов деятельности (такие суммы отражаются в составе выручки вне зависимости от сроков выявления);
- курсовые разницы;
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- прочие доходы;

Информация об отдельных видах доходов

Размер выручки, полученный в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (их оплату) не денежными средствами.

Расчеты путем зачета встречных денежных обязательств в 2015 году проведены на сумму 36 810,4тыс. руб.

Наименование предприятия	Сумма зачета (тыс. руб.)	Сумма реализации (тыс. руб.)	Доля выручки, оплаченной зачетом (%)
ООО «БСК НОРД-ОСТ-ГЕО»	114,00	0,0	
ООО «Бкчарнефтегаз»	360,9	5 894,10	6,1
ОАО «Башнефтегеофизика»	24 868,10	46 512,0	53,5
ООО «Геотехальянс»	539,5	539,5	100,0
ОАО «Сургутнефтегаз»	5 949,4	437 938,3	1,4
ООО «Правдинская ГРЭ»	179,6	11 033,0	1,6
ООО «Мигионгеология»	169,6	0,0	
ОАО «НОРД-ОСТ-ГЕО»	278,3	11 911,5	2,3
ОАО «Нафтабурсервис»	4,2	3 479,5	0,1
ООО «Томскбурнефтегаз»	3 790,2	0,0	0,0
ООО «Терра»	142,5	6 810,10	2,1

ООО «ТГК»	6,0	6 667,0	0,1
ООО «ХМГ»	408,1	4 231,3	9,6
ИТОГО	36 810,1	535 016,3	

Расходы. НЗП.

Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов, зафиксированные в учетной политике

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию выполненных услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны обществу, но по которым отсутствуют надлежащим образом оформленные документы (неотфактурованные работы и услуги), в соответствии с принципом начисления отражаются на последнее число отчетного месяца в расходах текущего периода на основании внутреннего первичного документа.

При расчете затрат, понесенных Обществом в отчетном периоде по соответствующим договорам, используется процент по доле расходов в объеме выручке на основании экспертной оценки специалистов планово-производственного отдела (плановой себестоимости). Остальные затраты считаются незавершенным производством. В момент окончательного выполнения работ по соответствующим договорам, все затраты, связанные с выполнением данного договора, относятся на расходы. Анализ незавершенного производства производится по каждой партии и в разрезе каждого договора.

При выполнении сейсморазведочной партией работ по нескольким договорам расходы распределяются пропорционально объемам выполненных работ.

Классификация расходов

Расходы по обычным видам деятельности

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием геофизических услуг;
- расходы, связанные со сдачей в аренду объектов основных средств (в соответствии с условиями договора);
- налог на имущество;
- расходы на мероприятия по охране окружающей среды;
- компенсационные выплаты работникам;
- пенсионные и иные сборы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- стоимость услуг: консультационных, аудиторских и юридических;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- прочие расходы на потребление по коллективному договору;

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы организации, связанные с основной деятельностью, в том числе те, которые носят социальный характер, в частности, премии к профессиональным праздникам и т.п.

Прочие расходы

Прочими расходами признаются:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства;

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду);

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежных средств;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- другие аналогичные расходы;

- курсовые разницы;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- недостачи и потери от порчи ценностей;

- возмещение причиненных организацией убытков

- резерв по сомнительным долгам.

Учет операций в иностранной валюте

Порядок учета операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности.

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств принят следующий способ отражения наличия (движения) иностранной валюты:

- наличие денежных средств в иностранной валюте отражено по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты.

- движение денежных средств в иностранной валюте отражено по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

События после отчетной даты

Порядок признания и отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражены в бухгалтерском учете и, соответственно, в формах бухгалтерской отчетности. События, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты, выявлены. Данные изменения отражены в разделе «Исправление ошибок с учетом ПБУ №22/2010»

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Оценочные обязательства - это обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оценочные обязательства отражаются на счете резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетами 20,23,25,26,91.

В обществе создано оценочное обязательство по отпускам.

Рассчитанный по формуле средний заработок умножается на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных по предприятию (подразделению) в целом. Затем определяется величина оценочного обязательства по страховым и прочим взносам.

Расчет среднего заработка:

СЗ=ФОТ/(СЧ*352,8), где

СЗ-среднедневной заработок сотрудников организации (подразделения);

ФОТ- фонд оплаты труда за 12месяцев, предшествующих отчетному периоду (тех выплат, которые учитываются при расчете среднего заработка для отпускных)

СЧ-среднесписочная численность сотрудников за 12месяцев.

352,8д.-это произведение 29,4дня на 12месяцев

Расходы на ненакапливаемые отпуска (например, учебные) единовременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочные обязательства по ним не создаются.

За 2015г начислен оценочный резерв по отпускам 145 351тыс.руб, переходящее сальдо на 31.12.2015г составляет 23 648тыс.руб

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

	за год, закончившийся 31 декабря 2015года	за год, закончивший ся 31 декабря 2014года	За год, закончивший ся на 31.12.2013г
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток) отчетного года, в тыс. руб.	(456 386)	(96 539)	(119 116)
Привилегированные акции, в тыс. руб.	0	0	0
Базовая прибыль в тыс. руб.	-	-	-
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение отчетного года	786 700	786 700	786 700
Базовая прибыль на акцию, в рублях			

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг.

Выплаты акционерам Общества определяются по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с Порядком ведения бухгалтерского учета в РФ. На момент отчетности дивиденды не объявлялись.

Исправление ошибок с учетом ПБУ 22/2010.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономическое решение пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Существенность ошибки организации признается в размере не более 7% от соответствующих статей бухгалтерской отчетности/

Отражены исправления в 2015г. по доходам/расходам прошлых периодов, связанных с поздним поступлением документов (актов о выполненных работ), инвентаризацией счетов и прочими причинами:

За 2013год:

В связи с поздним поступлением документов:

Д84К60 1 278 618,04руб. – выполненные работы и оказанные услуги

Д84К71 39 993руб -

С инвентаризацией счетов:

Д84к09 5 176 150руб (оценочные обязательства по отпускам, следовало отразить как ПНА)

Д84К09 -23 196руб.

Д77К84 1 224 150руб

Д84К02 -37 722,48руб.

Д84К68 1 248 862,56руб.

Начислен условный доход: Д68К84 256 178руб.

Корректировка сальдо в 2014г. за 2013год:

Д84К09 461 930руб (филиал)

2014год.

В связи с поздним поступлением документов:

Д84К60 9 262 337,89руб. – выполненные работы, оказанные услуги

С инвентаризацией счетов:

Д84К09 1869 108руб. (оценочные обязательства по отпускам, следовало отразить как ПНА)

Д84К10 32 605,84руб.

Д84К76 148 938,51руб.(н/нужды)

Д84К20 21 755 665,34руб. –НПЗ в результате сбоя в программе.

Д84К76 148 938,51(н/н)

Начислен условный доход: Д68К84 6 210 122руб.

Начислен актив с убытка: Д09К68 6 210 122руб.

Филиал «СОМГЭИС»

В связи с поздним поступлением документов:

Д84К60 4 037 189,21руб –выполненные работы с/подрядными организациями

С инвентаризацией счетов:

Д84К09 276 930руб. (оценочные обязательства по отпускам, следовало отразить как ПНА)

Начислен налог с убыткаД68К84 807 438руб

Начислен актив с убыткаД09к68 807 438руб.

Итого корректировка прибыли за 2013год = -1 279 -40 +23+38+1 224-1 248-5176+256 -462= -6 664руб.

за 2014год :- 9 262-1 869-33-149-21 756+6210-4 037-277+807=-30 366тыс.руб

Главный бухгалтер Л.А.Симакова.