ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОАО «Тасма»

за 2013 год

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

16

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 6

2.1. Основы составления отчетности 6
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 6
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 10

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 10

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» 10
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 10
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 10
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 11
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 11
3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 11
3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» 11
3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 12
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 12
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 12
3.11. Прочие доходы и расходы 13
3.12. Расчеты по налогу на прибыль 14
3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 15

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 15

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 16
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 16
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» .16
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 16
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 17
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 18
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 18
4.8. Раскрытие информации о капитале 18
4.9. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» 19
4.10. 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» 20

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»....20
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»....20
4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»....20
5. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ.....20

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Открытое акционерное общество «Тасма».

1.2. Сокращенное наименование общества – ОАО «Тасма».

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

1.4. Общество зарегистрировано 05.08.2009 г., 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 №005504888 от 05.08.2009г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2012 год - 44 человек, 2013 год - 45 человек, численность работающих на 31.12.2011 - 66 человек, на 31.12.2012 - 65 человек, на 31.12.2013 - 7 человек.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, общество не имеет.

1.8. Состав акционеров (на счетах которых учитывается пакет ЦБ более 5 % от уставного капитала) и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12.2013 представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ 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
3	Физические лица	7,5906

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

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 2.

Таблица 2

Дочерние и зависимые общества

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

№ 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 представлен в таблице 3:

Таблица 3

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Ватанин Сергей Владимирович	Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тасма» от 28.06.2013г.
2	Зиятдинов Фарит Фанунович	Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тасма» от 28.06.2013г.
3	Каримов Альберт Анварович	Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тасма» от 28.06.2013г.
4	Латинский Евгений Евгеньевич	Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тасма» от 28.06.2013г.
5	Манонин Дмитрий Алексеевич	Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тасма» от 28.06.2013г.
6	Миронов Олег Владимирович	Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тасма» от 28.06.2013г.
7	Нигматуллин Рустам Камильевич	Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тасма» от 28.06.2013г.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Совета директоров:
в период с 01.01.2013г. по 19.12.2013г. утвержден Латинский Евгений Евгеньевич (Протокол № 5/11-12 от 24.04.2012г),
с 20.12.2013г. утвержден Гиззатуллин Айрат Мансурович (Протокол № 03/13-14 от 23.12.2013г).

1.13. Контрольный орган Общества утвержден Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тасма» от 28.06.2013г., информация о нем представлена в таблице 4:

Таблица 4

Контрольный орган

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

№ п/п	Ф.И.О.
1	Ахметшина Ляйля Ильгизовна
2	Егорова Ольга Викторовна
3	Залялов Наиль Зайдуллович

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
1) учебная деятельность;
2) услуги юридические, бухгалтерские, кадровые;
3) предоставление в аренду имущества;
4) транспортные услуги.

1.15. Информация о проведенной в 2013 году инвентаризации приведена в таблице 5.

Таблица 5

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2013 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	15.10.2013г	Отклонений нет
- арендованные	-	
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	-	
- в организации	-	
- предоставлено во временное владение	-	
Оборудование к установке	-	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	-	
Расходы будущих периодов	31.12.2013г.	Отклонений нет
Нематериальные активы	-	
Материально-производственные запасы	25.10.2013г.	Отклонений нет
Незавершенное производство	-	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2013г.	Отклонений нет
Финансовые вложения	30.11.2013г.	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30.11.2013г.	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	30.11.2013г.	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2013г.	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	-	
Расчеты с бюджетом	31.12.2013г.	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2013г.	Отклонений нет

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Саутину Елену Алексеевну.

1.17. Сведения об аудиторе

Официальным аудитором Общества на 2013 год утверждено Закрытое акционерное общество «Аудиторско–консалтинговая компания «Аудэкс».

Закрытое акционерное общество «Аудиторско–консалтинговая компания «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Российская Коллегия аудиторов» , регистрационный номер записи о внесении в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 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 29.12.2012г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2013 по 31.12.2013.

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

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

21

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) 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.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Дебиторская задолженность».

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 составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты, банковские овердрафты, краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

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.

Расходы по погрузке материалов и товаров в транспортные средства и их транспортировке, которые включаются в состав транспортно-заготовительных расходов и которые невозможно отнести в стоимость конкретной номенклатуры, собираются котловым методом на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в разрезе материалов и товаров.

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

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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 готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется с применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

2.2.6. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);

б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя;

в) расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);

г) дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008);

д) расходы на страхование.

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.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.2.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков,
- на снос зданий.

2.2.9.Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.2.10. 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 юридические, бухгалтерские, кадровые;
3) предоставление в аренду имущества;
4) транспортные услуги.
Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения.

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.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.2.11. События после отчетной даты

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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 %.

2.2.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год и на 2014 год нет.

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

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Данные по основным средствам представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Данные представлены в табличной форме, в качестве Приложений к настоящим Пояснениям, форма 0710005 с.4,с.5,с.6.

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость исчисляется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Данные по финансовым вложениям представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Данные представлены в табличной форме, в качестве Приложений к настоящим Пояснениям, форма 0710005 с.7,с.8.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материально-производственные запасы 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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по методу по средней себестоимости.

Информация о материально-производственных запасах за отчетный год приведена в таблице

Данные по запасам представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Данные представлены в табличной форме, в качестве Приложений к настоящим Пояснениям, форма 0710005 с.10,с.11.

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.

Данные по дебиторской задолженности представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Данные представлены в табличной форме, в качестве Приложений к настоящим Пояснениям, форма 0710005 с.12,с.13.

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Данные о денежных средствах представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Данные представлены в табличной форме, в качестве Приложений к настоящим Пояснениям, форма 0710005 с.15.

3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Данные о прочих внеоборотных активах представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Данные представлены в табличной форме, в качестве Приложений к настоящим Пояснениям, форма 0710005 с.9.

3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Данные о заемных средствах представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Данные представлены в табличной форме, в качестве Приложений к настоящим Пояснениям, форма 0710005 с.13.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Данные об оценочных обязательствах представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.
Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице 5.

Таблица 5

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 2013 год	981	2219	(1989)	(-)	1212
	за 2012 год	848	1021	(1154)	(-)	981
в том числе:						
(резерв на снос зданий)	за 2013 год	-	1013	-	-	1013
	за 2012 год	-	-	-	-	-
(резерв на предстоящие отпуска)	за 2013 год	981	1207	(1989)	(-)	199
	за 2012 год	848	1021	(1154)	(-)	981

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Данные по кредиторской задолженности представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Данные представлены в табличной форме, в качестве Приложений к настоящим Пояснениям, форма 0710005 с.13,с.14.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не было.
Данные по доходам и расходам по обычным видам деятельности представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 6
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2012 год		2012 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Транспортные услуги	145	151	212	201
2	Услуги по аренде	519	-	2152	-
3	Услуги по учебной деятельности	895	710	841	571
4	Услуги юридические, бухгалтерские, кадровые	814	-	3950	-
5	Прочие услуги	1679	-	190	-
6	Продажа товара	161	151	-	-
Итого		4213	1012	7345	772

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 13.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таблица 7

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2013 год	2012 год
Материальные затраты	1544	954
Расходы на оплату труда	12094	14443
Отчисления на социальные нужды	3503	3618
Амортизация	916	671
Прочие затраты	4212	4442
Итого по элементам	22269	21128
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	22269	21128

3.11. Прочие доходы и расходы

Данные по прочим доходам и расходам представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, за 2 отчетных периода: 2012 и 2013 годы.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15.

Таблица 8

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2013 год	2012 год
% к получению (уплате) по кредитам и займам	6095	3300
Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренда	48	48
Доходы (расходы), связанные с реализацией материалов и имущества	10668	98
Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС-зданий и сооружений	1590	2034
Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС-оборудования	11623	14646
Оприходованны излишки	10081	1
Оприходованны материалы при выбытии ОС и др.имущества	939	116
Прочие доходы/расходы прошлых периодов	-	372
Списание кредиторская задолженности	-	953
Прочие доходы	5004	2349
Итого	**46048**	**23917**

Таблица 9

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Вид расхода	2013 год	2012 год
% к получению (уплате) по кредитам и займам	13398	8219
расчетно-кассовое обслуживание	84	70
Доходы (расходы) по договорам цессии	-	-
Доходы (Расходы) прошлых лет	-	3620
Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС-зданий и сооружений	1078	3063
Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС-оборудования	7320	5991
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-
Прочие доходы/расходы (при выбытии из УК)	-	-
Налог на имущество	1251	1650
Освобождение должника от уплаты долга (дочерняя организация)	3300	13208
Списанная безнадежная дебиторская задолженность	-	1187
Списание объектов основных средств.	46417	-
Прочие расходы	33688	4163
Итого	**106536**	**41171**

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль

Таблица 10

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

период	Уловный доход	Условный расход
2013	16584	876
2012	6249	41

Временные разницы по налогу на прибыль

Таблица 11

Отложенные налоговые активы

(тыс.руб.)

Вид актива	31.12.2011г.	31.12.2012г.	31.12.2013г.
Основные средства	3	35	17
Расходы будущих периодв	355	732	253
Убыток текущего периодв	382	298	368
Курсовые разницы	-	197	642

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Итого	**740**	**1262**	**1280**

Таблица 12

Отложенные налоговые обязательства

(тыс.руб.)

Вид актива	31.12.2011г.	31.12.2012г.	31.12.2013г.
Курсовые разницы	-	192	31
Итого	-	**192**	**31**

В отчетном периоде Общество при исчислении налога на прибыль за 2013 год не использовало убыток, переносимый на будущее для целей налогообложения.

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 13

3.13.1. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2011	на 31.12.2012	на 31.12.2013
ЗАО «Тасма-Хром»	516	516	516
ООО «Консервный завод»	343	343	343
ООО «Ремарк»	1680	1680	1680
ООО «Метротэкс»	2600	2600	2600
ООО «Веха»	-	4	4
ООО «Гост»	-	1	1
ООО «КазСтройСетка»	-	50	50
ООО «Медком»	-	43	43
ООО «Миррико менеджмент»	-	43	43
ОАО «МЛ иТП»	-	14	14
ИП Сабирзянов И.Б.	-	193	193
ООО «Сатурн-Казань»	-	5	5
ЗАО «Стройнефтегаз»	-	4	4
ООО «Тарус»	-	22	22
ООО «Технопром»	-	32	32
ООО «Техполимер»	-	11	11
ООО «Услонские консервы»	-	442	442
ООО «Химград»	-	5	5
Искандеров Элчин	-	5	5
ИП Юсупова Р.Х.	-	6	6
ООО «Фирма Росток»	-	306	306
Итого	5138	6325	6325

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

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2013 году Обществом не вносились изменения в учетную политику.

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. рублях.

Таблица 14

Вид актива	31.12.2011г.	31.12.2012г.	Приход	Расход	31.12.2013г.
Предоставленные займы в У.Е.	-	-984	1656	519	1137
Полученные долгосрочные займы у У.Е.	-	961	3351	7240	-3889

Официальный курс доллара к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2013г.- **32,7292.**

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

События после отчетной даты отсутствуют.

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

В таблице 24 раскрываются условные факты хозяйственной деятельности.

Таблица 15

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме	да

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

поручительств	
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

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

Информация о связанных сторонах за 2012 год.

Таблица 17

Связанная сторона	Вид контрагента	Сумма операции, тыс.руб.	Задолженность кредиторская на 31.12.2012г., тыс.руб.	Задолженность дебиторская на 31.12.2012г., тыс.руб.
ООО «НПП Тасма»	Поставщик	304	63	-
ООО «Тасма-Инвест-Торг»	Поставщик	409	15	-
ООО «НПП Тасма»	Покупатель	13534	2028	6257
ООО «ТК Тасма»	Покупатель	1665	-	1668
ООО «Тасма-Инвест-Торг»	Покупатель	30	-	-
ООО «НПП Тасма»	Дебитор (заем выданный, % по займу выданному)	55288	-	57386
ООО «ТК Тасма»	Дебитор (заем выданный, % по займу выданному)	1248	-	1248
ООО «Тасма-Инвест-Торг»	Агент	3100	-	-
ОАО «ХК «Тасма»	Кредитор	-	4	-
ОАО «ХК «Тасма»	Дебитор	-	-	76
ООО «НПП Тасма»	Прощение долга	9000	-	-
ООО «НПП Тасма»	Кредитор (% по займу полученному)	1127	1127	-
ООО «Тасма-Инвест»	цессия	9000	9000	-
ОАО «ХК	Дебитор	-	-	9164

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Тасма»				

Информация о связанных сторонах за 2013 год.

Таблица 16

Связанная сторона	Вид контрагента	Сумма операции, тыс.руб.	Задолженность кредиторская на 31.12.2013г., тыс.руб.	Задолженность дебиторская на 31.12.2013г., тыс.руб.
ООО «Тасма-Инвест»	Кредитор	5577	3423	-
ООО «НПП Тасма»	Поставщик	172	22	-
ООО «Тасма-Инвест-Торг»	Поставщик	24	38	-
ООО «НПП Тасма»	Покупатель	15894	-	1634
ООО «ТК Тасма»	Покупатель	1218	-	44
ООО «НПП Тасма»	Дебитор	16812	-	1812

Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат		***размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)***	
		за 2013 год	**за 2012 год**
краткосрочные вознаграждения, в том числе:			
Заработная плата		**3287**	**3779**
Страховые взносы		**806**	**785**

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за 2013 год отсутствуют

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Возможности привлечь дополнительные денежные средства отсутствует.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации отсутствуют.

4.8. Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества представлена в таблице 25.

Таблица 25

Раскрываемый показатель	На 31.12.2011	На 31.12.2012	На 31.12.2013

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	0	0	0
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ, тыс.руб.	193828	193828	193828
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, руб.; разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете.	(4,25) -	(7,19) -	(18,33) -

4.9. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Рыночные риски

Изменение рыночных цен на закупаемые товары, работы и услуги не окажет существенного влияния на прибыль (убыток) получаемую Обществом. Сырье и материалы закупаются в основном на собственные нужды.

Изменение процентных ставок и курсов иностранных валют может оказать не существенное влияние на показатели деятельности предприятия, так как Общество привлекает заемные средства, в условных единицах.

Кредитные риски

Дебиторская задолженность Общества с начала года уменьшилась на 8005 тыс. рублей и на 31.12.2013 г. составляет 14 696 тыс. рублей.

Вся дебиторская задолженность покупателей Общества краткосрочная.

Сомнительной и просроченной дебиторской задолженности нет.

Риск ликвидности

Текущие обязательства общества нельзя погасить за счет оборотных средств: краткосрочные обязательства Общества составляют 75 173 тысячи рублей, вместе с тем величина оборотных активов составляет 16 244 тысячи рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

У Общества нет ограничений по использованию в производственных целях неоплаченных активов.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.10. 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, связанных с экологической деятельностью не приобретались.

Модернизации 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 предоставлялась.

На экологическую деятельность займы и кредиты не привлекались.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2013 году Общество не получало государственной помощи.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

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

Чистые активы Общества ниже величины уставного капитала на 130 408 тыс.рублей.
Вопрос о доведении уставного капитала Общества до величины чистых активов будет внесен на рассмотрение годового общего собрания акционеров.

Генеральный директор _____ Гиззатуллин А.М.

28 марта 2014г.

Аудэкс ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ