

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о**  
**прибылях и убытках за 2014 год**  
**ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга»**

Открытое акционерное общество «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Алабуга» (далее – Общество) создано 24 июля 2006 года.

ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» является дочерним по отношению к открытому акционерному обществу «Особые экономические зоны» ввиду его преобладающего участия в уставном капитале Общества.

**Основными целями Общества являются:**

- обеспечение реализации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Татарстан от 18 января 2006 года «О создании на территории Елабужского района Республики Татарстан особой экономической зоны промышленно-производственного типа»;
- создание объектов инфраструктуры и иных объектов, предназначенных для обеспечения функционирования особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории Елабужского района Республики Татарстан;
- управление объектами особой экономической зоны и их эксплуатация;
- извлечение прибыли.

**Реестродержателем** является ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга»

**Сведения об аудиторе:**

Наименование: ООО фирма «Аудит ТД»

Место нахождения: 423806, РТ, г. Набережные Челны, пос. ЗЯБ, квартал 27, д.2.

Почтовый адрес: 423806, РТ, г. Набережные Челны, а/я 37.

Аудит ТД является членом саморегулируемой организации «Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов» (СРО НП «РКА»), что подтверждается свидетельством о членстве № 888-ю от 01.12.2009 г.

**Уставный капитал** ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» на 31.12.2014 г. составляет 22 704 000 тыс. руб., в том числе:

Наименование акционера	% УК	Акции		
		Уставный капитал (руб.)	Кол-во акций,* (штук)	Оплачены акции на сумму (руб.)
ОАО «Особые экономические зоны»	62	22 704 000 000	14 078 040	14 078 040 000
Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан	38		8 625 960	8 625 960 000

Обществом был заключен договор купли-продажи ценных бумаг с ОАО «ОЭЗ» № ОЭЗ-257/13 от 22.05.2013г. на приобретение обыкновенных именных бездокументарных акций количеством 5 100 000 шт., номинальной стоимостью каждой акции 1 000 рублей на общую сумму 5 100 000 тыс. руб.

В 2013 г. произведена оплата за акции ОАО «ОЭЗ» на сумму 5 100 000 тыс. руб.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг был зарегистрирован в Банке России 10.04.2014 г.

В отчетном периоде уставный капитал общества увеличился на 5 100 000 тыс. руб., в том числе:

ОАО «ОЭЗ» - 5 100 000 тыс. руб.

#### **Состав Совета Директоров ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга»**

1. Аляшев Юрий Леонидович - заместитель министра строительства, архитектуры и Жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан (выдвинут Республикой Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, владеющего 38% акций Общества)

2. Здунов Артём - Министр экономики Республики Татарстан (выдвинут Республикой Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, владеющего 38% акций Общества)  
Алексеевич
3. Елин Евгений - заместитель Министра экономического развития Российской Федерации (выдвинут ОАО «Особые экономические зоны», владеющего 62% акций Общества).  
Иванович
4. Кабиров Руслан - первый заместитель Министра промышленности и торговли Республики Татарстан (выдвинут Республикой Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, владеющего 38% акций Общества).  
Харисович
5. Милявский Виталий - генеральный директор (выдвинут ОАО «Особые экономические зоны», владеющего 62% акций Общества).  
Владимирович
6. Лаврентьев Александр - Президент РОР «Ассоциации предприятий и предпринимателей Республики Татарстан» (выдвинут Республикой Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, владеющего 38% акций Общества).  
Петрович
7. Плотникова Наталья - директор Правового департамента ОАО «ОЭЗ» (выдвинута ОАО «Особые экономические зоны», владеющего 62% акций Общества).  
Сергеевна
8. Павлов Александр - первый заместитель генерального директора ОАО «ОЭЗ» (выдвинут ОАО «Особые экономические зоны», владеющего 62% акций Общества).  
Владимирович

9. Шагивалеев Тимур - генеральный директор ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» (выдвинут ОАО «Особые экономические зоны», владеющего 62% акций Общества).
10. Яремчук Сергей - исполнительный директор ОАО «ОЭЗ» (выдвинут ОАО «Особые экономические зоны», владеющего 62% акций Общества).

#### Единоличный исполнительный орган

**Шагивалеев Тимур Наилевич**

год рождения: 1978

акциями Общества не владеет

#### Основными видами деятельности Общества являются:

- строительство объектов инфраструктуры ОЭЗ «Алабуга» силами подрядных организаций;
- эксплуатация введенных объектов строительства, в том числе: услуги ЛТЦ, транспортировка электроэнергии, тепла, воды, стоков, транспортные услуги, сдача имущества в аренду, образовательные услуги.

#### Кадровая политика Общества.

На 31.12.2014 года численность работников списочного состава составила:

- фактическая 536 человек;
- среднесписочная 394 человек.

В связи с увеличением объемов производства в 2014 г. дополнительно принято 238 человек, уволено 50 человек.

Кадровый состав характеризуется следующими данными:

Показатели	2014 год		2013 год	
	Кол-во чел.	%	Кол-во чел.	%
Численность работающих	562	100	356	100
в т.ч.: руководителей	81	14,4	62	17,4
специалистов, служащих	211	37,5	117	32,9
рабочих	209	37,2	177	49,7
стажер-помощник	61	10,9		

## Изменения в учетной политике.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 02.11.2013) "О бухгалтерском учете» и п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утв. приказом МФ РФ №106н), исходя из требования рациональности, организация выбирает новый способ ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета и соответственно, организация внесла изменения в учетную политику с 2014 отчетного периода, а именно:

- управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно — постоянных в полном объеме списывают непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

В связи с тем, что учетной политикой определен порог существенности в размере 5% от соответствующей статьи, а изменение порядка учета управленческих расходов превышает установленный порог, то данные изменения являются существенными.

В связи с этим в соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом МФ РФ №106н), п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отражение изменений учетной политики производится ретроспективно, исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся бы с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности.

В бухгалтерской отчетности произведена корректировка:

- входящего сальдо по статьям Бухгалтерского баланса: «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Основные средства», «незавершенные капитальные вложения».по состоянию на 31.12.12 г., на 31.12.13 г.;

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013		На 31 декабря 2012	
		До внесения изменений	После внесения изменений	До внесения изменений	После внесения изменений
Основные средства	1150	8 994 633	8 793 185	8 800 906	8 618 912
Прочие внеоборотные активы	1190	8 257 026	8 040 995	4 806 416	4 700 391
Незавершенное строительство	1191	8 224 035	8 008 004	1 504 390	1 398 365
Итого внеоборотных активов	1100	17 257 521	16 840 042	13 622 429	13 334 410
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	161 711	(255 768)	(3 493)	(291 512)
Нераспределенная	1371	(3 493)	(291 512)	(26 974)	(26 974)

<i>прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет</i>					
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года</i>	1373	165 204	35 744	23 481	(264 538)
<i>Итого по разделу Капитал и резервы</i>	1300	17 779 227	17 361 748	17 605 328	17 317 309
<i>Баланс</i>	1700	22 272 243	22 854 764	17 724 370	17 436 351

- Отчета о финансовых результатах в 2013 году;

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>На 31.12.2013</i>	
		<i>До внесения изменений</i>	<i>После внесения изменений</i>
<i>Себестоимость продаж</i>	2120	(604 816)	(590 039)
<i>Валовая прибыль (убыток)</i>	2100	(219 134)	(204 357)
<i>Управленческие расходы</i>	2220	-	(144 237)
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	2200	(219 134)	(348 594)
<i>Чистая прибыль (убыток)</i>	2400	173 899	44 439

-данных Отчета об изменении капитала (в т.ч. расчет чистых активов);

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>На 31.12.2013</i>	
		<i>До внесения изменений</i>	<i>После внесения изменений</i>
<i>Основные средства</i>	1150	8 994 633	8 793 185
<i>Незавершенное строительство</i>	1190	8 257 026	8 040 995
<i>Итого активы, принимаемые к расчету</i>		23 272 243	22 854 764
<i>Стоимость чистых активов</i>		17 779 227	17 361 748

Данная корректировка произведена в целях сопоставимости показателей отчетных форм.

### ***Активы Общества***

На 31 декабря 2014 года активы Общества составили 22 732 176 тыс. руб., что меньше показателя прошлого года на 122 588 тыс. руб. Уменьшение произошло за счет снижения оборотных активов, погашения дебиторской задолженности. На конец отчетного периода удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества составляет 81%, или 18 471 477 тыс. руб. Доля оборотных активов на конец анализируемого периода составляет 19% или 4 260 699 тыс. руб.

Основными составляющими внеоборотных активов в течении отчетного периода являются основные средства (88%) и незавершенные капитальные вложения (11%).

### **Нематериальные активы.**

Нематериальные активы на 31.12.2014 г. составили 22 894 тыс. руб., накопленная амортизация 652 тыс. руб., остаточная стоимость 22 242 тыс. руб.

В балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в составе нематериального актива, если выполняются условия, предусмотренные п. 3 ПБУ 14/2007, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования. Нормы амортизационных отчислений рассчитываются исходя из стоимости нематериальных активов и срока его полезного использования.

### **Основные средства.**

Основные средства на 31.12.2014 года составили 18 267 039 тыс. руб., накопленная амортизация 1 972 831 тыс. руб., остаточная стоимость 16 294 208 тыс. руб.

Увеличение основных средств по сравнению с предыдущим периодом произошло за счет ввода объектов строительства инфраструктуры ОЭЗ «Алабуга» в эксплуатацию и приобретения основных средств, используемых в производственной деятельности предприятия.

В балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью менее 40 000 руб. (п. 18 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»).

В составе основных средств учтены объекты недвижимости принятые в эксплуатацию и фактически используемые до государственной регистрации прав собственности на такие объекты.

Амортизация основных средств начисляется:

- линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) согласно Методике, утвержденной ОАО «ОЭЗ» и приказа (распоряжения) генерального директора Общества.

### **Прочие внеоборотные активы.**

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2014 г. составляют 2 065 126 тыс. руб., в том числе:

- Незавершенные капитальные вложения – 2 030 459 тыс.руб.;
- Расходы будущих периодов (сроком погашения более 12 мес.) – 24 310 тыс. руб.
- Приобретение нематериальных активов – 10 357 тыс. руб.

### **Незавершенные капитальные вложения.**

В 2014 году произведено капитальных вложений на сумму 1 800 297 тыс. руб., в том числе:

- в строительство объектов инфраструктуры ОЭЗ «Алабуга» на сумму 1 678 329 тыс. руб. из них:

- дороги на сумму 1 789 тыс. руб.;
- объекты водоотведения на сумму 36 тыс. руб.;
- объекты газоснабжения на сумму 21 572 тыс. руб.;
- объекты энергетики на сумму 433 408 тыс. руб.;
- объекты теплоснабжения на сумму 68 611 тыс. руб.;
- прочие объекты строительства на сумму 1 152 913 тыс. руб.;
- оборудование на сумму 121 968 тыс. руб.

В 2014 году принято к учету в качестве основных средств и других активов в сумме 7 993 873 тыс. руб. В том числе введено 22 объекта строительства на сумму 7 871 905 тыс. руб. В том числе:

- Строительство внутриплощадочных сетей газоснабжения объектов ОЭЗ на территории ЕМР РТ. Подводящий газопровод высокого давления – 21 716 тыс.руб.



- Внутриплощадочные сети канализации. 2 очередь. 1,2 ПК. – 166 299 тыс.руб.
- Автоматизированная система диспетчерского управления внутриплощадочными сетями (Технопарк-КНС-2, КНС-4, КНС-3; Участок КНС-4 от сущ.колодца до КНС-3 – 35 664 тыс.руб.
- Подводящий газопровод высокого давления для объектов ОЭЗ ППТ на территории ЕМР РТ – 18 350 тыс. руб.
- Распределительные подстанции РП-1, РП-2 110кВ – 4 866 175 тыс. руб.
- Внутриплощадочные дороги 2 очередь строительства – 658 971 тыс. руб.
- Внутриплощадочные сети эл/снабжения. КЛ 10кВ от РП-1 до БКТП-2осв – 1 379 тыс.руб.
- Внутриплощадочные сети водопровода 2-ая очередь, 2ПК – 155 886 тыс. руб.
- Арендное жилье на 40 домов с полной инфраструктурой. 1ПК – 317 683 тыс. руб.
- Спец.школа с углубленным изучением англ.языка на 350 учащихся с пристроенным дет.садом на 80 мест. 1ПК – 191 258 тыс. руб.
- Дождевая канализация 2ая очередь – 366 947 тыс. руб.
- Внутриплощадочные сети теплоснабжения. 1ПК 1 очередь вдоль а/дороги Ш-1 от М-4а до М-7 – 115 125 тыс. руб.
- Понижительная подстанция 110/10 кВ 2 очередь. ГПП №3 – 401 327 тыс. руб.
- Внутриплощадочные сети эл/снабжения-КЛ 10кВ. КЛ-110 кВ к ГПП № 3 от РП-1, РП-2 110 кВ на территории 2 очереди – 100 489 тыс. руб.
- АСДУ внутриплощад.сетями (от ГПП-3 до сущ.колодца а/д Ш-5, от КНС-4 до сущ.колодца а/д Ш-5, от Технопарка до КНС-3 в т.ч.участок до РП 1,2, от КНС -3 в т.ч. участок до РП 3-4 – 24 954 тыс. руб.
- Внутриплощадочные дороги 1 оч.Автомобильная дорога М-7.Участок от Ш-1 до Ш-3. ПК 0+00-ПК 0+60 – 7 142 тыс. руб.
- Водозаборный узел для арендного жилья – 65 185 тыс. руб.
- Распределительные подстанции РП 10 кВ. РП-19 – 40 839 тыс. руб.
- Внутриплощадочные сети эл/снабжения. КЛ 110кВ к ГПП-2 от РП-1,2 110 кВ на территории 1 очереди – 152 331 тыс. руб.
- Внутриплощадочные сети эл/снабжения. КЛ 110 кВ к ГПП-5 от РП-1,2 110 кВ на территории 1 очереди – 154 523 тыс. руб.
- Кабельная линия 10 кВ от ГПП-2 до РП-19 – 7 357 тыс. руб.
- АСДУ внутриплощадочными сетями (внутриплощадочные сети телекоммуникаций информационно-вычислительной связи) на участках от РП-2 до РП-8, от РП-15 до РП-13 – 2 335 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.14 г. составили 2 030 459 тыс. руб., что меньше показателя предыдущего отчетного периода на 5 977 545 тыс. руб.

### **Запасы.**

Запасы на 31.12.2014 года составляют 29 064 тыс. руб., в том числе: материалы – 29 055 тыс. руб., товары – 9 тыс. руб.

Материально-производственные запасы Общества учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление ТМЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

Определение фактической себестоимости товаров, списываемых в реализацию, осуществляется по методу средней себестоимости.

Материально-производственные запасы по сравнению с прошлым годом увеличились на 7 688 тыс. руб., в том числе:

- на 1 972 тыс. руб. за счет прироста сырья и материалов,
- на 944 тыс. руб. за счет прироста топлива,
- на 3 622 тыс. руб. за счет прироста инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Остатки денежных средств Общества на конец отчетного периода составили 3 562 311 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете – 3 562 284 тыс. руб.
- в кассе – 27 тыс. руб.

В течение отчетного периода денежные средства на депозитных счетах не размещались.

Сумма, начисленных и полученных процентов от размещения средств на расчетных счетах составила 400 072 тыс. руб. В отчете о движении денежных средств поступившие проценты указываются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В «Отчете о движении денежных средств» в соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки указываются без НДС. Сумма НДС указывается свернуто по стр. 4115.

### **Расходы будущих периодов.**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. На 31.12.2014 г. расходы будущих периодов составили 35 547 тыс. руб. в том числе:

- сроком списания менее 12 месяцев 11 237 тыс. руб. (отражены в составе прочих оборотных активов)

- сроком списания более 12 месяцев 24 310 тыс. руб. (отражены в составе прочих внеоборотных активов)

Уменьшение остатков расходов будущих периодов в 2014 году составило 10 212 тыс. руб. за счет списания расходов на программное обеспечение.

### **Дебиторская задолженность.**

В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена краткосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 656 205 тыс. руб.. В соответствии с п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43 н, дебиторская задолженность указана за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 15 063 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 671 268 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков – 117 451 тыс. руб.;
- задолженность поставщиков и подрядчиков - 413 009 тыс. руб.;
- прочая – 140 808 тыс. руб., в том числе задолженность бюджета по НДС - 139 668 тыс. руб.

Уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности по сравнению с прошлым отчетным периодом на 452 549 тыс. руб. произошло по следующим причинам:

- задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 26 800 тыс.руб.

в связи с увеличением объема реализованных услуг резидентам ОЭЗ «Алабуга»;

- авансы выданные уменьшились на 148 078 тыс. руб. за счет погашения авансов, выданных по договорам подряда на осуществление СМР.

- задолженность бюджета уменьшилась на 332 159 тыс. руб. за счет уменьшения суммы НДС, подлежащей возмещению из бюджета.
- прочая дебиторская задолженность увеличилась на 888 тыс. руб. за счет увеличения по суммам, выданным в подотчет, а также за счет роста задолженности прочих дебиторов.

По работе с дебиторской задолженностью приказом заместителя генерального директора по эксплуатации № 89 от 04.05.2012 г. создана комиссия. По дебиторской задолженности ведется претензионная работа. Ежеквартально комиссия определяет сомнительную задолженность на основании которой в соответствии с положениями учетной политики начисляется резерв по сомнительным долгам. В течение отчетного года начислено резерва в сумме 14 674 тыс. руб., восстановлено резерва в сумме 8 тыс. руб.

### ***Долгосрочные обязательства Общества.***

Долгосрочные обязательства включают в себя отложенные налоговые обязательства и составляют на 31.12.2014 года 22 608 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства возникли в результате разных порядков признания расходов в бухгалтерском и налоговом учетах в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и учетной политикой Общества.

### ***Краткосрочные обязательства Общества.***

#### **Кредиторская задолженность.**

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 224 392 тыс. руб. отражена в балансе за минусом счета 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» в сумме 1 583 тыс. руб. в соответствии с письмом Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/0.

В составе кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 191 540 тыс. руб.
- авансы полученные – 8 794 тыс. руб. (за минусом 76 АВ в сумме 1 583 тыс. руб.)
- задолженность перед бюджетом – 2 563 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 12 330 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда – 7 397 тыс. руб.
- прочие (в т.ч. обеспечение заявки, контракта) - 1 768 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности по сравнению с 2013 годом на 133 687 тыс. руб. обусловлено:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками уменьшилась на 144 219 тыс. руб.;
  - авансы полученные увеличились на 3 252 тыс. руб. (за минусом счета 76 АВ в сумме 586 тыс. руб.),
  - задолженность перед бюджетом увеличилась на 308 тыс. руб.;
  - задолженность перед государственными внебюджетными фондами увеличилась на 4 529 тыс. руб.;
  - задолженность перед персоналом по оплате труда увеличилась на 2 606 тыс. руб.;
  - задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами уменьшилась на 120 тыс. руб.
  - задолженность по расчетам с подотчетными лицами уменьшилась на 43 тыс. руб.
- Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### **Оценочные обязательства.**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н, в соответствии с приказом об утверждении учетной политики на 2013 год № 297 от 29.12.2012 г. в Обществе создаются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков,
- годовое вознаграждение,
- для ликвидации последствий аварий и ЧС,
- на премию за ввод объектов.

Сумма резервов на 31.12.2014 г. составила 19 844 тыс. руб. в том числе:

- резерв на оплату отпусков в размере 19 644 тыс. руб.,
- резерв для ликвидации последствий аварий и ЧС в размере 200 тыс. руб.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и Учетной политикой Общества на конец отчетного периода произведена инвентаризация резервов.

Резерв на оплату отпусков рассчитан исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной суммы на оплату труда с учетом обязательных страховых взносов. За счет увеличения численности и количества отпусков по результатам инвентаризации доначислен резерв в сумме 10 760 тыс. руб.

Резерв на годовое вознаграждение рассчитывается исходя из предполагаемой суммы расходов на годовое вознаграждение, включая сумму

обязательных страховых взносов, и процента отчислений в указанный резерв. Процент отчислений определяется как отношение предполагаемой суммы расходов на годовое вознаграждение по итогам работы за год с учетом страховых взносов к предполагаемому размеру расходов на оплату труда (ФОТ с учетом страховых взносов) за год. По итогам инвентаризации избыточная сумма резерва списана на финансовый результат в сумме 2 575 тыс. руб.

В соответствии с требованиями пп. «ж» ст. 14 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» создан резерв для ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций, который в соответствии с обоснованным расчетом составляет 200 тыс. руб. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

### **Проведение инвентаризации.**

Ежегодная инвентаризация имущества проводилась в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России от 13.06.95 № 49. Инвентаризация основных средств проводилась по подразделениям и материально-ответственным лицам по состоянию на 31.10.2014 года, и материально-производственных запасов по каждому складу, кладовой и материально-ответственному лицу по состоянию на 31.10.2014 года, инвентаризация нематериальных активов в разрезе ответственных за ведение по состоянию на 31.10.2014 года, инвентаризация незавершенного строительства - ежеквартально, инвентаризация расчетов проводилась по состоянию на 31.12.2014г.; инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2014г. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

Кроме того по состоянию на 30.06.2014 была проведена инвентаризация имущества в соответствии с требованиями Методики проведения инвентаризации активов и принятых обязательств, доведенная письмом ОАО «ОЭЗ» от 19.08.2014 г. АБ-07/4685.

### ***Доходы и расходы.***

#### **Доходы.**

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от предоставления имущества Общества в аренду (предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды) относятся к доходам от обычных видов деятельности.

В 2014 году Обществом получены доходы в сумме 930 552 тыс. руб., в том числе:

1. Доходы по обычным видам деятельности – 521 782 тыс. руб.,  
в том числе:
  - услуги по транспортировке энергоносителей – 306 111 тыс. руб. (58,7%),
  - услуги логистического и таможенного центра (погрузка, разгрузка, хранение, доставка, и др.) – 106 676 тыс. руб. (20,4%),
  - услуги управления капитального строительства (технадзор и др.) - 49 457 тыс. руб. (9,5%),
  - доходы от аренды имущественных комплексов, помещений и оборудования – 20 567 тыс. руб. (3,9%),
  - прочие – 38 971 тыс. руб.(7,5%).
2. Прочие доходы – 408 770 тыс. руб.  
в том числе:
  - доходы в виде процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетном счете в сумме 400 072 тыс. руб.;
  - прочие доходы - 8 698 тыс. руб.

#### Динамика изменения доходов.

( тыс. руб.)

Наименование дохода	2014 год	2013 год	Отклонение к 2013 г. (+,-)
Выручка от оказания услуг	521 782	385 682	+136 100
Проценты по счету	400 072	340 558	+59 514
Прочие доходы	8 698	115 151	-106 453
<b>Всего:</b>	<b>930 552</b>	<b>841 391</b>	<b>+89 161</b>

Общая сумма доходов по отношению к прошлому отчетному периоду выросла на 89 161 тыс. руб. При этом, доходы от основной деятельности увеличились на 136 100 тыс. руб. за счет увеличения объёмов транспортировки энергоносителей и услуг по технадзору. Проценты по счету выросли на 59 514 тыс. руб. из-за увеличения среднесуточных остатков денежных средств и увеличения процентной ставки. Прочие доходы снизились на 106 453 тыс. руб. в связи с тем, что в 2014 году, по сравнению с предыдущим отчетным периодом субсидии из Федерального бюджета не выделялись.

#### Расходы.

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

За отчетный период осуществлены расходы по текущей деятельности в сумме 1 387 801 тыс. руб., в том числе:

1. Расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 352 184 тыс. руб., которые включают:

- материальные затраты - 215 421 тыс. руб.,  
в том числе затраты на энергетические ресурсы – 83 234 тыс. руб.
- затраты на оплату труда – 229 583 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 58 839 тыс. руб.;
- амортизация - 664 888 тыс. руб.;
- прочие затраты - 183 453 тыс. руб.

2. Прочие расходы в сумме 35 617 тыс. руб., включают:

- расходы по безвозмездному пользованию имуществом – 5 233 тыс. руб.;
- социальные выплаты по коллективному договору - 2 451 тыс. руб.;
- остаточная стоимость основных средств (в связи с реализацией и частичной ликвидацией) – 1 559 тыс. руб.;
- прочие - 26 374 тыс. руб., их них резерв по сомнительным долгам – 14 666 тыс. руб.

#### Динамика изменения расходов.

( тыс. руб.)

Наименование расхода	2014 год	2013 год	Отклонение к 2013 г. т.р. (+,-)
Расходы по обычным видам деятельности	1 352 184	734 276	+ 617 908
Прочие расходы	35 617	16 844	+18 773
<b>Всего:</b>	<b>1 387 801</b>	<b>751 120</b>	<b>+636 681</b>

Рост расходов обусловлен увеличением расходов на содержание и эксплуатацию введенных объектов строительства. Наибольший удельный вес в составе затрат занимает амортизация и составляет 49,2 %.

Результатом основных видов деятельности за 2014 год является убыток от продаж в сумме 830 402 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

- услуги по транспортировке энергоносителей - убыток в сумме 435 243 тыс. руб.;



- услуги логистического и таможенного центра (погрузка, разгрузка, хранение, доставка, и др.) - убыток в сумме 29 778 тыс. руб.,
- аренда имущественных комплексов, помещений и оборудования - убыток в сумме 73 611 тыс. руб.,
- услуги управления капитального строительства (технадзор и др.) - убыток в сумме 49 206 тыс. руб.,
- услуги участка по содержанию и эксплуатации дорог – убыток в сумме 167 773 тыс. руб.,
- образовательные услуги – убыток в сумме 88 474 тыс. руб.,
- прочие – прибыль в сумме 13 683 тыс. руб.

Основными причинами убыточности являются неполная загрузка основных производственных фондов, большая доля амортизационных отчислений в составе расходов, тарифы по транспортировке энергоносителей утвержденные Госкомитетом по РТ не покрывают фактической себестоимости.

За отчетный период Обществом получен убыток до налогообложения в размере 457 249 тыс. руб.

Убыток увеличивается на сумму отложенных налоговых активов (ОНА) – 87 046 тыс. руб., и уменьшается на сумму отложенных налоговых обязательств (ОНО) - 203 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства возникли в результате возникновения временных разниц:

(тыс. руб.)

Наименование	ОНА
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	+2 933
В бухгалтерском учете убыток от реализации основного средства принимается единовременно в момент реализации, а в налоговом учете – пропорционально оставшемуся сроку эксплуатации	+228
Убыток текущего периода в налоговом учете	+ 83 885
<b>Итого:</b>	<b>+87 046</b>

(тыс. руб.)

Наименование	ОНО
Разный порядок списания спецодежды.	-203
<b>Итого:</b>	<b>-203</b>

Чистый убыток отчетного года составил 370 420 тыс. руб.

В связи с получением убытка, отчисления в резервный фонд Общества не производились. Непокрытый убыток текущего года составил 370 420 тыс. руб. Резервный капитал по состоянию на 31.12.2014 года составил 13 516 тыс. руб. Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2014 года составил 252 184 тыс. руб.

В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом МФ РФ от 21 марта 2000 г. № 29н базовый и разводненный убыток в 2014 году на одну акцию составил по 18,00 руб. ( $370\,420\,000/20\,579\,000 = 18,00$  руб.)

Базовый и разводненный убыток на одну акцию рассчитан путем деления суммы чистого убытка 370 420 тыс. руб. на средневзвешенное количество акций в обращении  $20\,579\,000((17\,604\,000 * 5) + (22\,704\,000 * 7))/12$ .

Чистые активы в 2014 году составили 22 465 332 тыс. руб., что на 5 103 584 тыс. руб. превышает показатель 2013 года.

### **Информация о забалансовых счетах.**

В соответствии с Учетной политикой общества (утвержденной приказом № 297 от 29.12.2012 г. информация по забалансовым счетам отражается в приложении к Балансу и Отчету о прибылях и убытках «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах».

В составе арендованных основных средств указана стоимость субарендованных земельных участков, в составе обеспечения обязательств и платежей полученных - суммы банковских гарантий по строительно-монтажным работам.

### **Операции со связанными сторонами.**

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами, а именно:

#### **ОАО «ОЭЗ»**

1. Операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- по договору № ОЭЗ - 02/11 от 01.01.2011 г. получены и оплачены услуги по предоставлению прав на АИС «Управление территории ОЭЗ» на сумму 54 тыс. руб.; задолженность отсутствует.

- оказаны услуги по обучению сумму 7 тыс. руб. Кредиторская задолженность составляет 7 тыс. руб.

- по договору № ОЭЗ – 259/10 от 15.07.2010 г. получены и оплачены услуги по субаренде земли на сумму 2 тыс. руб.; задолженность отсутствует.

- по договору № ОЭЗ – 260/10 от 23.07.2010 г. получены и оплачены услуги по субаренде земли на сумму 2 тыс. руб.; задолженность отсутствует.

2. Операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- по договору № ОЭЗ - 375/10 от 01.12.2010 г. оказаны и оплачены услуги по ответхранению товарно-материальных ценностей на сумму 60 тыс. руб.; дебиторская задолженность составляет 15 тыс. руб.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» - Шагивалеев Т.Н.

1. Операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- по договору № ОЭЗ - 802/14 от 24.10.2014 г. оказаны и оплачены услуги по найму жилого дома на сумму 34 тыс. руб.; задолженность отсутствует.

- по договору № ОЭЗ - 466/14 от 11.07.2014 г. оказаны и оплачены услуги по аренде земельного участка на сумму 149 тыс. руб.; задолженность отсутствует.

- по договору № ОЭЗ - 599/14 от 03.09.2014 г. оказаны услуги детского сада на сумму 68 тыс. руб.; поступила оплата на сумму 187 тыс. руб., кредиторская задолженность составляет 119 тыс. руб.

### **Дивиденды**

В отчетном году в соответствии с решением Общего собрания акционеров (протокол от 30.06.2014 г № 34) учредителям были выплачены дивиденды в размере 43 475 тыс. руб. В том числе:

- ОАО «ОЭЗ» - 26 957 тыс. руб.

- Министерство земельных и имущественных отношений РТ - 16 518 тыс. руб.

### **Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Компания подвержена различного рода рискам и неопределенности. Политика управления рисками ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» направлена на их учёт при осуществлении деятельности и минимизацию.

В своей деятельности ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» учитывает ряд рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;

- операционные риски;
- экологические риски;
- имущественные риски.

В обозримом будущем деятельность компании может быть подвержена воздействию следующих рисков:

#### **Отраслевые риски**

Ухудшение ситуации в отрасли, которое может повлиять на исполнение компанией своих обязательств, не прогнозируется. Риск изменения отраслевого законодательства, регулирующего деятельность Общества, как то изменение требований по лицензированию основной деятельности Общества, минимален. В связи с колебаниями курсов валют возможен риск удорожания основных строительных материалов, ведущий к увеличению себестоимости возводимых объектов недвижимости и, как следствие, повышению размера амортизации, что ведет к уменьшению прибыли. Данный фактор также способен привести к повышению вероятности возникновения нехватки средств для финансирования объектов инфраструктуры; риску выявления в период гарантийной эксплуатации недостатков в строительном объекте, актуальным становится и риск финансовой устойчивости подрядчиков.

Ухудшение ситуации в строительной отрасли может повлечь неисполнение обязательств подрядчиками по заключенным договорам, несмотря на добросовестное исполнение ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» своих обязательств. В целях минимизации таких рисков в Обществе действует система отбора подрядчиков на конкурсной основе. В частности, от участников конкурса запрашиваются сведения о ранее принятых объектах, что позволяет оценивать потенциального подрядчика. Для этих же целей введена система обеспечения исполнения заключаемых договоров в виде предоставления банковской гарантии или внесения денежных средств.

#### **Страновые и региональные риски**

В связи с введением международных экономических санкций в отношении России, возникла вероятность уменьшения иностранных инвестиций в Россию и в Общество в частности. Вместе с тем усилилась нестабильность в ряде соседних государств. В случае ухудшения ситуации Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений. В частности развитие отношений с КНР, в целях привлечения инвестиций китайских компаний. Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в регионах деятельности Общества крайне мала.

#### **Финансовые риски**

Существенное влияние на деятельность акционерного общества оказывает экономическая ситуация как в России, так и в мировом

экономическом сообществе в целом. Так, снижение инвестиционной активности резидентов ОЭЗ «Алабуга может повлечь за собой уменьшение объемов услуг, оказываемых Обществом и потерю потенциальных клиентов.

В свою очередь, повышение тарифов на энергоносители, наблюдаемое в последнее время, увеличивают расходы на создание и содержание объектов инфраструктуры Особой экономической зоны. Колебания курса рубля может значительно увеличить операционные издержки Общества и сказаться отрицательным образом на ее работе.

### **Правовые риски**

Правовые риски, связанные с деятельностью Компании, в настоящее время минимальны. Однако имеющиеся пробелы в области гражданского, налогового, валютного и таможенного законодательства вызывают необходимость издания разъяснений и толкований тех или иных норм права.

Нередко такие разъяснения приводят к усложнению процедуры оформления документов, что сказывается на увеличении производственного цикла. В целом, данный вид рисков характерен для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и может рассматриваться как общестрановой.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, компания является участником налоговых отношений. Соответствующие нормативные акты иногда содержат нечеткие формулировки, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность. Следует отметить, что ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» в силу специфики деятельности и в целях обеспечения функционирования особых экономических зон предоставляет часть имущества на безвозмездной основе, что соответствует целям реализации соглашений о создании ОЭЗ, однако дополнительно усиливает налоговую нагрузку на Общество.

### **Операционные риски**

Операционный риск представляет собой риск прямых или косвенных потерь, обусловленных несовершенством управленческих процессов, а также ошибками или недостаточной квалификацией персонала компании. Для минимизации рисков, обусловленных несовершенством управленческих процессов, а также ошибками или недостаточной квалификацией персонала компании, в ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» реализовано четкое разграничение полномочий и сфер ответственности, обеспечивается экономическое обоснование управленческих решений и персональная ответственность должностных лиц на всех уровнях управления.

### **Экологические риски**

Под экологическими рисками понимается вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде. Экологические риски могут возникнуть в процессе строительства и эксплуатации производственных объектов. В области обеспечения экологической безопасности разработан сводный том нормативов предельно допустимых норм выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и единой санитарно-защитной зоны для ОЭЗ ППТ «Алабуга».

### **Имущественные риски**

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи. Для минимизации влияния имущественных рисков на деятельность Общества обеспечивается надлежащая охрана имущества. Ключевые объекты ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга», системы жизнеобеспечения поставлены под особый контроль службы безопасности с целью предотвращения порчи имущества и актов диверсии. Проводится страхование имущества предприятия и обеспечивается периодический инструктаж персонала о действиях, необходимых при возникновении чрезвычайных ситуаций. Все подразделения ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» обеспечиваются сигнализирующими устройствами и механизмами, предотвращающими аварийные ситуации и пожары. В области обеспечения пожарной, промышленной безопасности и охраны труда на объектах особых экономических зон разработана концепция организации производственного контроля на объектах ОЭЗ, предусматривающая внедрение в практику положений международного стандарта OHSAS180001:2007 «Система менеджмента профессионального здоровья и безопасности». В этой связи риски, связанные с возможными аварийными ситуациями, можно расценивать как незначительные. При заключении договоров проводится юридическое сопровождение сделок, позволяющее снизить риск неисполнения контрагентом своих обязательств.

Сведения о возможных обстоятельствах,

объективно препятствующих деятельности Компании

В ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» работа по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению безопасности организована в соответствии с требованиями Федерального закона «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», постановления Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2003 г. № 794 «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации

чрезвычайных ситуаций» (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 27 мая 2005 г. № 335, от 15 февраля 2014 г. № 109, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, устава и действующих нормативных актов Компании.

#### События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было.

Заместитель генерального директора

по эксплуатации

по дов. № 53-03-31/1 от 12.01.2015 г.



И.Р.Тазутдинов