

Примечания
к бухгалтерской отчетности ОАО «Промагролизинг»
на 31 декабря 2015 года

Общая информация об организации.

Открытое акционерное общество «Промагролизинг» далее (Общество) зарегистрировано в соответствии с решением Минского областного исполнительного комитета от 06.02.2001 № 71 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 690034197.

Общество включено Национальным банком Республики Беларусь в реестр лизинговых организаций (свидетельство от 29.09.2015 №15).

Наименование общества: полное – открытое акционерное общество «Промагролизинг», сокращенное – ОАО «Промагролизинг», УНП 690034197.

Место регистрации общества: Республика Беларусь, 223021, Минский р-н, агрогородок Озерцо, ул. Центральная, дом 29, офис 31.

Почтовый адрес: Республика Беларусь, 220002, г. Минск, пр. Машерова, 35-445.

E-mail: info@pal.by

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19 ноября 2009г. № 1505 предусмотрены полномочия открытого акционерного общества "Промагролизинг" по созданию и функционированию эффективного механизма международного лизинга и продвижению продукции, произведенной в Республике Беларусь, на внешний рынок на условиях лизинга.

Размер уставного фонда по состоянию на 31.12.2015 сформирован в соответствии с:

распоряжением Президента Республики Беларусь от 24.09.2009 № 248рп;

распоряжением Президента Республики Беларусь от 02.06.2010 №163рп;

решением Общего собрания акционеров ОАО «Промагролизинг» от 06.03.2014 (Протокол №49 от 06.03.2014);

решением Общего собрания акционеров ОАО «Промагролизинг» от 13.06.2014 (Протокол № 52 от 13.06.2014);

решением Общего собрания акционеров ОАО «Промагролизинг» от 25.03.2014 (Протокол №50 от 25.03.2014);

решением Общего собрания акционеров ОАО «Промагролизинг» от 20.03.2015 (Протокол №58 от 20.03.2015) и составляет 2 633 549 107 576 (Два триллиона шестьсот тридцать три миллиарда пятьсот сорок девять миллионов сто семь тысяч пятьсот семьдесят шесть) белорусских рублей;

решением Общего собрания акционеров ОАО «Промагролизинг» от 03.06.2015 (Протокол №61 от 03.06.2015) и составляет 2 775 568 237 033 (Два триллиона семьсот семьдесят пять миллиардов пятьсот шестьдесят восемь

миллионов двести тридцать семь тысяч тридцать три) белорусских рублей.

По состоянию на 31.12.2015 ОАО «Промагролизинг» выпустило 37 660 867 акций номинальной стоимостью 73 699 рублей. На конец 2014г. было выпущено 30 510 656 акций, номинальная стоимость - 69 928 рублей.

Согласно реестру владельцев ценных бумаг по состоянию конец отчетного года акционерами Общества являются: ОАО Банк Развития Республики Беларусь, БРУПЭИС «Белэксимгарант», ОАО «Белагропромбанк», РУП «Белорусская национальная перестраховочная организация» и Государственный комитет по имуществу Республики Беларусь.

Все акции размещены среди акционеров и полностью ими оплачены. Учет прав на акции общества, которые выпущены в бездокументарной форме в виде записей на счетах, осуществляется депозитарием РУП «Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг».

Акций, находящихся в собственности Общества, не имеется.

Согласно решений собрания акционеров (протокол № 59 от 26.03.2015 и протокол № 63 от 07.08.2015) избран Наблюдательный совет Общества в следующем составе: Румас С.Н. – Председатель Наблюдательного совета, (решение №1 от 26.03.2015) и члены Наблюдательного совета – Вовк В.М., Катеринич Д.С., Пархомчик П.А., Макаренко В.А., Еремеев А.С., Шевцова Н.П., Мицкевич Г.А., Унтон А.Т., Голуб М.М., Хомич Г.Б.

Номинальная стоимость акций ОАО «Промышленная группа СХТ», (доля участия ОАО «Промагролизинг» - 53%) – 487 000 рублей.

Основным видом деятельности Общества в период с 01.01.2015 по 31.12.2015 являлся финансовый лизинг (код 65210 по ОКЭД).

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей и граждан, выполняющих работу по гражданско-правовому договору) за 2015 составила 115 человек.

Налоги и иные обязательные платежи исчислялись и уплачивались в установленный законодательством срок.

По состоянию на 31.12.2015 генеральным директором Общества являлся Позняк А.Н. (тел.3-34-34-35), главным бухгалтером – Пудовкина И.В. (тел.3-34-34-35).

Основные показатели деятельности организации.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, включая налоги, уплачиваемые из выручки, за 2015 год составляет 695 471 млн. руб., в том числе по договорам, заключенным на поставку товаров, работ, услуг на внешние рынки – 358 433 млн. руб., выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг на внутренний рынок – 337 038 млн. руб.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг без налогов, отраженная по строке 010 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках за отчетный период составляет

632 543 млн. руб., в том числе по договорам финансового лизинга и аренды – 310 950 млн. руб., по договорам купли-продажи – 320 421 млн. руб., выручка от прочей реализации – 1 172 млн. руб.

Прочие доходы от текущей деятельности с учетом налогов составили 1 731 381 млн. руб. и формируются из сумм, отражающих операции по договорам лизинга – 1 504 526 млн. руб., продажи валюты на БФВБ – 209 517 млн. руб., штрафных санкций – 15 550 млн. руб. и прочих доходов – 1 788 млн. руб.

Прочие расходы от текущей деятельности составили 1 738 765 млн. руб. и формируются из сумм, отражающих операции по договорам лизинга – 1 501 861 млн. руб., продажи валюты на БФВБ – 210 721 млн. руб., созданного резерва по сомнительной задолженности – 10 658 млн. руб., и прочих расходов в сумме 15 525 млн. руб.

За отчетный период доходы по инвестиционной деятельности формируются из:

- доходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (облигаций) за минусом налогов, исчисленных от реализации в сумме 435 784 млн. руб.,
- процентов банка в сумме 84 056 млн. руб.,
- проценты по договорам займов в сумме 29 929 млн. руб.,
- процентных доходов по облигациям в сумме 31 145 млн. руб.,
- доход, полученный от использования денежных средств, переданных в доверительное управление в сумме 3 048 млн. руб.

По статье «Прочие доходы по финансовой деятельности» (строка 122 отчета о прибылях и убытках), показаны доходы, полученные от отражения разницы, возникающей при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства за минусом налогов, исчисленных от реализации, что по состоянию на конец 2015 года составляет 15 811 млн. руб.

Расходы от инвестиционной и финансовой деятельности за 2015 год составили 896 393 млн. руб. В том числе:

- расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (облигаций) – 431 430 млн. руб.,
- расходы, связанные с доверительным управлением денежными средствами – 507 млн. руб.,
- проценты к уплате – 129 648 млн. руб.,
- курсовые разницы – 329 968 млн. руб.,
- расходы, полученные от отражения разницы, возникающей при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства – 992 млн. руб.
- прочие расходы – 3 848 млн. руб.

Чистая прибыль за 2015 год составила 314 394 млн. руб.

Основные положения учетной политики в 2015 году.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной системы учета «1С Бухгалтерия 7.7».

В соответствии с учетной политикой ОАО «Промагролизинг» на 2015 год, утвержденной приказом от 05.01.2015 № 12 - од:

к основным средствам с учетом соблюдения иных установленных законодательством критериев относятся активы, стоимостью свыше 30 базовых величин за единицу без налога на добавленную стоимость на момент принятия к учету;

к средствам в обороте с учетом соблюдения иных установленных законодательством критериев относятся активы, стоимостью в пределах 30 базовых величин за единицу без налога на добавленную стоимость на момент принятия к учету.

Амортизационная стоимость объектов основных и нематериальных активов изменяется в установленных законодательством случаях.

По решению комиссии по проведению амортизационной политики амортизируемая стоимость объектов основных средств может изменяться в случаях проведения их технического диагностирования и освидетельствования, оформленных актами сдачи-приемки выполненных работ.

В отношении объектов основных средств и нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

До окончания срока полезного использования амортизируемых объектов способы начисления амортизации могут быть пересмотрены в случаях и в порядке, установленных законодательством.

Амортизация объектов основных средств, являющихся предметами лизинга, производится в соответствии с законодательством и условиями договора лизинга стороной, у которой предмет лизинга учитывается на балансе.

Проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленные после ввода основных средств в эксплуатацию, учитываются в составе расходов по финансовой деятельности.

Резерв на текущий ремонт основных производственных средств не создается. Расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере осуществления фактических работ, связанных с ремонтом.

Фактическая себестоимость материалов складывается из стоимости по ценам их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством), акцизов, таможенных пошлин, иных платежей, а также затрат на их заготовку, доставку.

Организация закупок осуществляется структурными подразделениями Общества в соответствии с нормами, определенными в положении о закупках.

Закупленные материалы принимаются материально-ответственными лицами по товарной или товарно-транспортной накладной.

Отпуск материалов производится путем их выдачи непосредственно сотрудникам Общества для выполнения работ, а также для управленческих нужд организации и рассматривается как внутреннее перемещение.

Учет товаров, приобретенных для реализации, осуществляется на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Производится количественно-стоимостной учет товара.

В связи с тем, что резерв для оплаты предстоящих отпусков работников не формируется, начисленные суммы относятся на издержки производства в том месяце, в котором работник находился в отпуске.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного года. Величина резерва по сомнительным долгам определяется по группам дебиторской задолженности с учетом установленных коэффициентов.

Общая сумма затрат, связанных с основным видом деятельности (оказание услуг по сдаче имущества в лизинг) отражается на счете 20 «Основное производство» с разбивкой по соответствующим субсчетам в зависимости от направлений деятельности.

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» (административно-управленческие расходы, включая расходы на оплату труда аппарата управления и определенных структурных подразделений, амортизационные отчисления на полное восстановление и расходы на ремонт основных средств, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, страховых услуг и другие аналогичные по назначению расходы) и ежемесячно списываются на счет 90 «Управленческие расходы» пропорционально выручке по видам деятельности.

В целях налогового учета выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ним с соблюдением принципа (метода) начисления в порядке, установленном законодательством.

Распределение и списание расходов осуществляется в порядке, определенном в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Книга покупок не ведется.

В анализируемом периоде, в целях обеспечения стабильной работы предприятия внесены изменения в учетную политику Общества и:

- установлено, что суммы разниц, образовавшихся с 1 по 31 января 2015 года при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, начиная с 01.04.2015 в суммах, позволяющих не допустить возникновения убытка, но не позднее 31.12.2016.
- учитывая сезонность использования техники, не производится

начисление амортизации по зерноуборочным комбайнам КЗС-1218-29 «Палессе» (инв.№ 20751,20752,20753,20754) с 1 апреля 2015г. по 30 июня 2015года;

- установлено, что суммы разниц, возникающих начиная с мая 2015 года при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, вытекающих из договоров финансовой аренды (лизинга) в официальную денежную единицу Республики Беларусь, относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, начиная с 01.06.2015 в суммах, позволяющих не допустить возникновение убытка, но не позднее 31.12.2016.

Анализ активов Общества.

По строке 110 бухгалтерского баланса «Основные средства» отражается остаточная стоимость основных средств, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» и накопленными по ним суммами амортизации.

По состоянию на 31.12.2015 остаточная стоимость временно не используемых основных средств составила 341 млн. руб.

Первоначальная (переоцененная) стоимость полностью самортизированных, находящихся в эксплуатации основных средств - 2 595 млн. руб.

Аналитическая информация стоимости основных средств в разрезе по группам основных средств отражена в таблице №1.

Таблица №1

Анализ изменения стоимости основных средств

Группировка основных средств	Данные на 31.12.2014			За 2015г.		Данные на 31.12.2015		
	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение первоначальной (переоцененной) стоимости	Изменение амортизации	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Здания	2 451	319	2 132	-2 395	-281	56	38	18

Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	17 622	7 225	10 397	-2 553	-3 206	15 069	4 019	11 050
Вид (группа) ОС: Передаточные устройства	190	26	164	-190	-26	0	0	0
Вид (группа) ОС: Производствен- ный и хозяйствен- ный инвентарь	858	298	560	-5	96	853	394	459
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	3 807	2 601	1 206	-170	12	3 637	2 613	1 024
ОС, полученные в лизинг	278	83	195	348	84	626	167	459
Итого:	25 206	10 552	14 654	-4 965	-3 321	20 241	7 231	13 010

По строке 120 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» по состоянию на конец 2015 года показана сумма первоначальной стоимости нематериальных активов Общества в сумме 1 742 млн. руб. (по состоянию на 31.12.2014 – 508 млн. руб.), за минусом начисленной амортизации в размере 1 161 млн. руб. (по состоянию на 31.12.2014 – 396 млн. руб.).

По состоянию на 31.12.2015 по строке 130 бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные активы» отражается стоимость предметов лизинга, переданных в лизинг и числящихся на балансе Общества, а также изъятые предметы лизинга, первоначальная стоимость которых по состоянию на отчетную дату составляет 9 619 млн. руб. (по состоянию на 31.12.2014 - 17 389 млн. руб.), за минусом начисленной амортизации в размере 1 957 млн. руб. (по состоянию на 31.12.2014 - 8 797 млн. руб.).

По строке 210 бухгалтерского баланса «Запасы» краткосрочные активы по состоянию на 31.12.2015 составляют 5 919 млн. руб. (по состоянию на 31.12.2014 – 8 181 млн. руб.).

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность», погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет по состоянию на 31.12.2015 - 3 831 031 млн. руб. (по состоянию на 31.12.2014 – 2 694 762 млн. руб.) и представляет собой задолженность дебиторов по договорам финансового лизинга, аренды и по договорам купли-продажи.

Дебиторская задолженности, отраженная в балансе на 31.12.2015 по строке 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность», погашение которой ожидается в течении 12 месяцев после отчетной даты раскрывается в таблице №2.

Таблица № 2.

Информация по краткосрочной дебиторской задолженности.

Показатели дебиторской задолженности	Сумма на 31.12.2015 млн. руб.	Сумма на 31.12.2014 млн. руб.
1. Дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. по расчетам:	2 528 206	1 830 070
1.1. с поставщиками и подрядчиками	328 604	158 967
1.2. с покупателями и заказчиками	2 100 471	1 634 216
1.3. с бюджетом	75 149	18 885
1.4. с разными дебиторами и кредиторами	34 628	17 534
1.5. прочее	12	514
1.6. резерв по сомнительным долгам	-10 658	-46

На начало 2015 года резерв по сомнительным долгам составлял 46 млн. руб. и в течении отчетного периода был полностью использован. Созданный в 2015 году резерв по сомнительным долгам определен расчетным путем исходя из норм, установленных Положением о порядке формирования резерва по сомнительным долгам и составил на 31.12.2015 сумму 10 658 млн. руб.

Финансовые вложения, учитываемые на счетах учета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на конец 2015 года по строкам 150 «Долгосрочные финансовые вложения» и 260 «Краткосрочные финансовые вложения» раскрыты в таблице №3.

Таблица № 3.

Информация об изменении объемов финансовых вложений.

Состав финансовых вложений	на 31.12.2015 млн. руб.	на 31.12.2014 млн. руб.
Вклады в УФ иных организаций	72 388	7 143
Финансовые вложения со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	286 815	59 162
- облигации ОАО «АСБ «Беларусбанк» номинированный в USD, из них:	92 845	3 911

выпуск 108 в количестве 330 шт. со сроком погашения 29.12.2015	-	3 911
выпуск 165 в количестве 5 000 шт. со сроком погашения 20.01.2016	92 845	-
- предоставленные займы	193 970	55 251
Финансовые вложения со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	445 415	109 294
- облигации, номинированные в белорусских рублях: выпуск 26 в количестве 28 000 шт. ОАО «Банк развития Республики Беларусь» со сроком погашения 30.10.2020	28 000	-
- облигации, номинированные в USD выпуск 88 в количестве 5 500 шт. ОАО «БПС-Банк» со сроком погашения 29.12.2024	102 129	-
- предоставленные займы	315 286	109 294

Курсовые разницы от переоценки обязательств в иностранной валюте в отчетном периоде учитывались на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражались в балансе по строке 230 «Расходы будущих периодов». По состоянию на 31.12.2015 они составляли 59 718 млн. рублей, по состоянию на 31.12.2014 остатка нет.

Анализ пассивов Общества.

По состоянию на 31.12.2015 Обществом уплачено в счет погашения задолженности по долгосрочным кредитам 480 582 млн. руб., остаток задолженности по состоянию на 31.12.2015 – 2 356 534 млн. руб.

Краткосрочные кредиты погашены в сумме 111 146 млн. руб., остатка задолженности по состоянию на 31.12.2015 нет.

В отчетном периоде начислено процентов по долгосрочным кредитам банка – 120 800 млн. руб., уплачено Обществом в размере 117 449 млн. рублей. По краткосрочным кредитам банка начислено 8 869 млн. руб., уплачено – 9 326 млн. руб.

По строке 638 «Прочие краткосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2015 отражаются, в том числе обязательства по налогу на добавленную стоимость в сумме 105 730 млн. рублей, относящиеся к будущим периодам и планируемые к начислению в течение 12 месяцев после отчетной даты (по состоянию на 31.12.2014 составляли 60 787 млн. рублей). Так же по данной строке отражено сальдо по счетам процентов по кредитам в сумме 11 504 млн. руб.

Привлекаемые Обществом кредиты, а также плата за пользование ими уплачивались своевременно.

Согласно решению Общего собрания акционеров ОАО «Промагролизинг», от 26.03.2015 (Протокол №59 от 26.03.2015) был скорректирован резервный фонд заработной платы в сторону увеличения на

649 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2015 фонд составил 2 183 млн. руб. Данная сумма отражена в балансе по строке 440 «Резервный капитал».

По состоянию на 31.12.2015 сумма доходов будущих периодов отражена в балансе в разделах долгосрочных и краткосрочных обязательств и представляет собой сумму задолженности лизингополучателей по лизинговым платежам (срок уплаты по которым согласно договору, еще не наступил) в сумме 1 190 016 млн. руб. и курсовых разниц в сумме 468 758 млн. руб.

Корректировки вступительного сальдо бухгалтерской отчетности.

В связи с наличием корректировок и ошибок, совершенных в предыдущих годах и исправленных в отчетном периоде произведено исправление вступительного сальдо бухгалтерского баланса по графе 4. Так для обеспечения сопоставимости данных, операции по отражению курсовых разниц, возникших при пересчете выраженных в иностранной валюте финансовых вложений на 31.12.2014 и отраженных в бухгалтерском учете 01.01.2015, строка 150 «Долгосрочные финансовые вложения» уменьшена на 6 066 млн. руб. и строка 260 «Краткосрочные финансовые вложения» уменьшена на 1 236 млн. руб.

В связи с отражением в бухгалтерском учете в отчетном периоде процентов по исполненным гарантиям, начисление которых необходимо было произвести в предыдущих отчетных периодах, скорректирована входящая информация в балансе по состоянию на 31.12.2015 в части отложенных налоговых активов в связи с тем, что дата отражения расходов, связанных с уплатой процентов в бухгалтерском учете и дата их признания в целях налогообложения приходится на разные отчетные периоды и возникают вычитаемые временные разницы. В бухгалтерском балансе на 31.12.2015 по 160 строке «Отложенные налоговые активы» вступительного баланса отражен отложенный налоговый актив в сумме 42 273 млн. руб.

В связи с выявленной ошибкой, допущенной в прошлых периодах при отражении материалов, содержащих драгоценные металлы, произведена корректировка счета 10 «Материалы», нашедшая отражение в балансе по состоянию на 31.12.2015 по строке 211 «Материалы» в сторону уменьшения на 7 млн. руб.

В 2015 году произошло увеличение дебиторской задолженности по строке 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» на общую сумму 471 млн. руб.

В пассиве баланса по состоянию на 31.12.2015 скорректировано входящее сальдо по строке 630 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на сумму 235 015 млн. руб., в т.ч. по строке 638 «Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим кредиторам» сальдо увеличено на сумму 234 848 млн. руб. в связи с отражением задолженности Общества по процентам за исполненные гарантии.

В связи с тем, что ошибка, допущенная в году, предшествующему отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», скорректировано (уменьшено) вступительное сальдо по строке 460 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на сумму 199 580 млн. руб.

Наличие корректировок и ошибок, совершенных в 2014 году и исправленных по состоянию на 31.12.2015, повлекло за собой необходимость внесения изменений в данные за период с января по декабрь 2014 года отчета о прибылях и убытках за январь-декабрь 2015 года (графа 4).

Строка 020 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» увеличилась на 28 млн. руб. в связи с отражением в 2015 году затрат (предоставленные услуги, доначисление ФСЗН), понесенных в 2014 году.

В связи с отражением штрафных санкций 2014 года в отчетном периоде, строка 070 «Прочие доходы по текущей деятельности» увеличилась на 747 млн. руб.

Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также списание госпошлины, относящиеся к 2014 году увеличили строку 080 «Прочие расходы по текущей деятельности» на 150 млн. руб.

В результате переоценки в 2015 году сумм задолженности по госпошлине и финансовых вложений, отраженных как ошибки прошлых лет, образовались курсовые разницы, относящиеся к 2014 году, которые повлияли на сопоставимый период отчета о прибылях и убытках по строке 121 «Доходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств» в сторону увеличения на 2 290 млн. руб. и по строке 132 «Расходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств» в сторону увеличения на сумму 9 710 млн. руб.

В связи с отражением задолженности Общества по процентам за исполненные гарантии на сумму 234 848 млн. руб. увеличена строка 131 «Проценты к уплате» отчета о прибылях и убытках.

Уточнение суммы налога на прибыль 2014 года в 2015 году повлек за собой увеличение строки 160 «Налог на прибыль» в сумме 102 млн. руб.

Увеличение вступительного сальдо бухгалтерского баланса на 31.12.2015 по строке 160 «Отложенные налоговые активы» на 42 273 млн. руб. явилось причиной увеличения в том же размере стр. 170 «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о прибылях и убытках.

В отчете об изменении собственного капитала за 2015 год скорректирован показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2014 по строке 140, графы 8 в сторону уменьшения на 199 528 млн. руб.

В отчете о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2015 произведены реклассифицирующие проводки по строкам 051, 055, 061, 064.

Аналитические показатели деятельности Общества.

В результате хозяйственной деятельности Общество завершило 2015 год с показателями платежеспособности, отраженными в таблице №4.

Таблица № 4

Основные коэффициенты платежеспособности Общества

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На конец отчетного периода	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (K ₁): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	1,94	2,19	K ₁ >= 1,1
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K ₂): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,49	0,54	K ₂ >= 0,1
3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K ₃): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,55	0,59	K ₃ <= 0,85
4	Коэффициент абсолютной ликвидности (K _{абсл}): $K_{(\text{абсл})} = \frac{\text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690}}$	0,25	0,45	K _{абсл} >= 0,2
5	Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{\text{ок}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.300 гр.3} + \text{стр.300 гр.4}) / 2}$	-	0,10	оборотная способность капитала повысилась
6	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{\text{оос}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.290 гр.3} + \text{стр.290 гр.4}) / 2}$	-	0,22	оборотная способность оборотных средств повысилась
7	Коэффициент финансовой независимости $K_{\text{фи}} = \frac{\text{Б.стр.490}}{\text{Б.стр.700}}$	0,45	0,41	K _{фи} >= 0,4 - 0,6
	Коэффициент капитализации $K_{\text{кап}} = \frac{\text{Б.стр.590} + \text{Б.стр.690}}{\text{Б.стр.490}}$	1,21	1,46	K _{кап} <= 1,0

Как видно из таблицы, в отчетном периоде все основные коэффициенты платежеспособности Общества соответствуют нормативным значениям, коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2015 превышают нормативные, что свидетельствует о том, что организация является платежеспособной, а ее финансовое состояние – устойчивым.

По состоянию на 31.12.2015 чистые активы предприятия составляют 3 130 483 млн. руб., что на 35% выше, чем чистые активы по состоянию на 31.12.2014 (2 316 089 млн. руб.).

Первый заместитель
генерального директора

Главный бухгалтер


С.Б. Тимчук
И.В. Пудовкина

