

Калининградский Аудит

Аудиторская компания

Россия, 236000, г. Калининград, Генделя, 5. Телефон/факс (4012) 21-88-03, 21-95-21
ИНН 3907014106 расчетный счёт № 40702810620110100213 в Калининградском ОСБ № 8626,
БИК 042748634 корсчёт № 3010181010000000634
E-mail: kld.audit@baltnet.ru

Исх. № 85

15 апреля 2014 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по бухгалтерской отчетности государственного унитарного предприятия «Калининградский янтарный комбинат» за 2013 год

Адресат: Министерство финансов Российской Федерации.

Сведения об аудируемом лице:

- наименование: государственное унитарное предприятие «Калининградский янтарный комбинат»;
- основной государственный регистрационный номер 1023902058685 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: серия 39 № 000337026; дата внесения записи 31 декабря 2002 года; регистрирующий орган — Межрайонная инспекция № 6 МНС России по Калининградской области);
- место нахождения: Российская Федерация, 238580, Калининградская область, поселок Янтарный, улица Балебина, 1.

Сведения об аудиторе:

- наименование: Общество с ограниченной ответственностью аудиторская компания «Калининградский аудит»;
- основной государственный регистрационный номер 1023901644359 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: серия 39 № 000521264; дата внесения записи 18 октября 2002 года; регистрирующий орган - Инспекция МНС России по Московскому району города Калининграда);
- место нахождения: 236022, Россия, город Калининград, улица Генделя, дом 5, телефон/факс (4012) 21-88-03, 21-95-21;
- юридический адрес: 236006, Россия, город Калининград, улица Генерала Павлова, дом 8/3;
- ООО аудиторская компания «Калининградский аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» (местонахождение: 107045, город Москва, Колокольников переулок, дом 2/6, телефон (495) 648-76-70);
- основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» 11005002742.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности государственного унитарного предприятия «Калининградский янтарный комбинат», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2013 год, иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснений).

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство государственного унитарного предприятия «Калининградский янтарный комбинат» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение государственного унитарного предприятия «Калининградский янтарный комбинат» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Аудитор ООО «Калининградский аудит»
(квалификационный аттестат аудитора № 05-000098)

 Сливко С.А.

15 апреля 2014 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2013

ОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "К
ПИНИНГРАДСКИЙ ЯНТАРНЫЙ КОМБИНАТ"

(наименование организации)

вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

14.50.21

ОКПО

00227092

на собственности (по ОКФС)

12

организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

42

единица измерения: (тыс.руб. / млн.руб. - код по ОКЕИ)

384

страницах

с приложением документов или их копий на страницах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 - руководитель
- 2 - уполномоченный представитель

АЦЕПИН

МИХАИЛ

ВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Дата 26.03.2014

письмо

(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002 0710003 0710004 0710005 0710006

с приложением документов или их копий на страницах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И.О.*

Подпись

50-fa

ИНН 3912005795

КПП 392550001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 238580

Субъект Российской Федерации (код) 39

Регион

Род ЯНТАРНЫЙ ПГТ

Упленный пункт (поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) БАЛЕБИНА УЛ

Номер дома (здания) 1

Номер корпуса (помещения)

Номер офиса



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.

Организация Государственное унитарное предприятие "Калининградский янтарный комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Добыча и переработка янтаря

Организационно-правовая форма / форма собственности Унитарные предприятия / Федеральная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) 38580, Калининградская обл, Янтарный пгт, Балебина ул, дом № 1

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКOPФ / OKFC

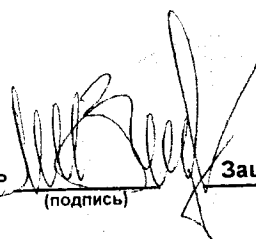
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2013
00227092		
3912005795		
14.50.21		
42	12	
384		

Тояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	4 004	520	589
1.5	Результаты исследований и разработок	1120	410	3 968	2 913
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	123 864	91 058	98 207
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.5	Финансовые вложения	1170	101 973	128 203	170 083
	Отложенные налоговые активы	1180	2 821	12 730	65
4.1	Прочие внеоборотные активы	1190	135 594	144 712	150 993
	Итого по разделу I	1100	368 666	381 191	422 850
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	586 531	400 773	230 787
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	128	459	1 330
4.3	Дебиторская задолженность	1230	109 988	347 955	416 777
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	10 571	10 571
4.2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	169 129	85 969	85 848
	Прочие оборотные активы	1260	4 712	1 081	14 231
	Итого по разделу II	1200	870 488	846 808	759 544
	БАЛАНС	1600	1 239 154	1 227 999	1 182 394

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	65 515	65 515	65 515
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	36 028	36 028
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	857 715	779 198	798 246
	Итого по разделу III	1300	923 230	880 741	899 789
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	45 000	65 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	75 638	52 938	26 774
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	75 638	97 938	91 774
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.7	Заемные средства	1510	85 000	100 000	-
4.4	Кредиторская задолженность	1520	131 808	141 592	190 830
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
13	Оценочные обязательства	1540	23 478	7 729	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	240 286	249 321	190 830
	БАЛАНС	1700	1 239 154	1 227 999	1 182 394

руководитель



(подпись)

Зацепин Михаил Иванович

(расшифровка подписи)

26 марта 2014 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2013г.**

Коды		
0710002		
31	12	2013
00227092		
3912005795		
14.50.21		
42	12	
384		

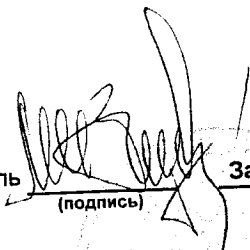
Организация Государственное унитарное предприятие "Калининградский янтарный комбинат"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Код экономической деятельности Добыча и переработка янтаря
 Организационно-правовая форма / форма собственности Янтарные предприятия / Федеральная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
5	Выручка	2110	868 620	709 829
	Себестоимость продаж	2120	(360 823)	(226 312)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	507 797	483 517
	Коммерческие расходы	2210	(5 993)	(3 056)
	Управленческие расходы	2220	(359 712)	(288 524)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	142 092	191 937
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 063	71
	Проценты к уплате	2330	(14 297)	(11 492)
	Прочие доходы	2340	64 653	75 625
	Прочие расходы	2350	(113 660)	(234 324)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	79 851	21 817
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 476)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(12 895)	(16 022)
	6.0	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(22 700)
6.0	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 690)	12 665
6.0	Прочее	2460	(8 219)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	42 766	1 432

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	35 751	(20 480)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	78 517	(19 048)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Зацепин Михаил Иванович

(расшифровка подписи)

26 марта 2014 г.

Отчет об изменении капитала
за Январь - Декабрь 2013г.

Организация Государственное унитарное предприятие "Калининградский янтарный комбинат"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Добыча и переработка янтаря
Организационно-правовая форма / форма собственности Унитарные предприятия / Федеральная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
31	12	2013
00227092		
3912005795		
14.50.21		
42	12	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3100	65 515	-	36 028	-	798 246	899 789
<u>За 2012 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 432	1 432
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 432	1 432
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	X	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	X
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
						20 480	20 480
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	20 480	20 480
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	X
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3200	65 515	-	36 028	-	779 198	880 741
<u>За 2013 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	42 847	42 847
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	42 766	42 766
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	81	81
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	358	358
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	358	358
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(36 028)	-	(36 028)	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300	65 515	-	-	-	857 715	923 230

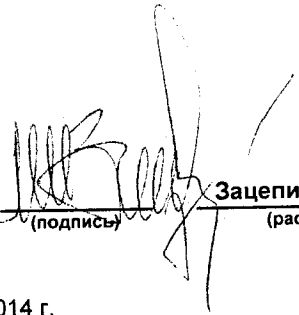
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г.		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	899 789	1 432	(20 480)	880 741
до корректировок					
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	899 789	1 432	(20 480)	880 741
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	798 246	1 432	(20 480)	779 198
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	798 246	1 432	(20 480)	779 198
после корректировок					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	923 230	880 740	899 789

Руководитель



(подпись)

Зацепин Михаил Иванович

(расшифровка подписи)

26 марта 2014 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2013г.**

Организация **Государственное унитарное предприятие "Калининградский янтарный комбинат"**
 идентификационный номер налогоплательщика
 код экономической деятельности **Добыча и переработка янтаря**
 организационно-правовая форма / форма собственности **Унитарные предприятия / Федеральная собственность**
 единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2013
00227092		
3912005795		
14.50.21		
42	12	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 051 736	693 225
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	980 200	650 633
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	71 536	42 592
Платежи - всего	4120	(885 890)	(749 292)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(427 154)	(334 320)
в связи с оплатой труда работников	4122	(254 236)	(241 469)
процентов по долговым обязательствам	4123	(14 297)	(11 492)
налога на прибыль	4124	-	(19 688)
прочие налоги и сборы	4125	(74 878)	(107 882)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4126	(44 702)	-
	4127	-	-
прочие платежи	4129	(70 623)	(34 441)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	165 846	(56 067)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(30 868)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(30 868)	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций

4200

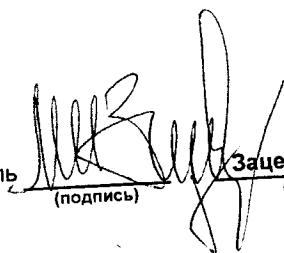
(30 868)

-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от финансовых операций	4310	43 103	145 080
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	40 000	145 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	3 103	80
	4320	(100 358)	(86 080)
платежи - всего			
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(358)	(20 480)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(100 000)	(65 000)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(600)
	4300	(57 255)	59 000
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4400	77 723	2 933
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	85 969	85 849
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	169 129	85 969
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 437	(2 813)

Руководитель

(подпись)



Зацепин Михаил Иванович

(расшифровка подписи)

26 марта 2014 г.

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
ТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	520	4 004
Основные средства	1150	91 058	123 864
Незавершенное строительство	1190	144 712	135 594
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	138 774	101 973
Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1130+1140+1180	16 698	3 231
Запасы	1210	400 773	586 531
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	459	128
Дебиторская задолженность <3>	1230	347 955	109 988
Денежные средства	1250	85 969	169 129
Прочие оборотные активы	1260	1 081	4 712
Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		1 227 999	1 239 154
Пассивы			
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	45 000	-
Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420+1450	52 938	75 638
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	100 000	85 000
Кредиторская задолженность	1520	141 592	131 808
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
Резервы предстоящих расходов	1540	7 729	23 478
Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		347 258	315 924
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		880 740	923 230

- 1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.
 2> Включая величину отложенных налоговых активов.
 3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
 4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.
 5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

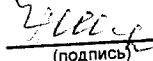
Руководитель


(подпись)

Зацепин Михаил Иванович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Шморгун Элла Александровна

(расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2013 г.	603	(83)	3 610	-	-	(126)	-	-	-	-	4 213	(209)
	5110	за 2012 г.	603	(14)	-	-	-	(68)	-	-	-	-	603	(83)
в том числе:														
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2013 г.	603	(83)	-	-	-	(68)	-	-	-	-	603	(151)
	5111	за 2012 г.	603	(14)	-	-	-	(68)	-	-	-	-	603	(83)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2013 г.	-	-	3 610	-	-	(57)	-	-	-	-	3 610	(57)
	5112	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	4 004	520	589

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2012 г.	-	-	-	(3 610)	410
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2013 г.	3 968	993	-	-	3 968
	5190	за 2012 г.	2 913	1 055	-	-	-
в том числе:	5181	за 2013 г.	48	-	-	-	48
Способ гидростатического прессования янтаря	5191	за 2012 г.	48	-	-	-	70
	5182	за 2013 г.	25	45	-	-	25
Способ производства лака	5192	за 2012 г.	25	-	-	-	-
	5183	за 2013 г.	45	-	-	-	45
Рецептура лака	5193	за 2012 г.	45	-	-	-	-
	5184	за 2013 г.	40	-	-	-	40
Способ прессования янтаря взрывной волной	5194	за 2012 г.	-	40	-	-	340
	5185	за 2013 г.	340	-	-	-	340
Способ получения янтарной кислоты	5195	за 2012 г.	-	340	-	-	-
	5186	за 2013 г.	720	88	-	-	720
Способ прессования янтаря с использованием гидробарических камер	5196	за 2012 г.	45	675	-	(436)	-
	5187	за 2013 г.	393	43	-	-	393
Способ очистки янтаря	5197	за 2012 г.	393	-	-	(808)	-
	5188	за 2013 г.	-	-	-	-	-
Способ обработки янтаря	5198	за 2012 г.	-	-	-	(2 366)	-
	5189	за 2013 г.	2 357	9	-	-	2 357
Способ изготовления декоративных изделий с использованием янтаря	5199	за 2012 г.	2 357	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
							14 293
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2013 г.	12 819	76 436	(8 010)	(66 953)	12 819
	5250	за 2012 г.	10 582	15 764	(2 355)	(11 172)	201
в том числе:				201	-	-	-
Строительство воздушной линии	5241	за 2013 г.	-	-	-	-	1 311
	5251	за 2012 г.	-	1 311	-	-	-
Пульпонасосная станция	5242	за 2013 г.	-	-	-	-	4 926
	5252	за 2012 г.	-	-	-	-	4 914
Строительство водовода	5243	за 2013 г.	4 914	13	-	-	90
	5253	за 2012 г.	2 245	2 669	-	-	90
Банный комплекс	5244	за 2013 г.	90	-	-	-	1 775
	5254	за 2012 г.	-	90	-	-	1 484
Земустановка ГРУТ-2000	5245	за 2013 г.	1 484	-	-	-	-
	5255	за 2012 г.	-	1 484	-	201	120
Строительство Гидромонитора ГМД-250	5246	за 2013 г.	120	81	-	-	264
	5256	за 2012 г.	-	120	-	-	-
Строительство землесосной установки ЗГМ-2М	5247	за 2013 г.	-	264	-	-	-
	5257	за 2012 г.	-	-	487	-	487
27-ми квартирный дом	5248	за 2013 г.	487	-	-	-	-
	5258	за 2012 г.	487	-	581	-	581
80 - ти квартирный дом	5249	за 2013 г.	581	-	-	-	-
	5259	за 2012 г.	581	-	1 495	-	1 495
Больничный комплекс		за 2013 г.	1 495	4	-	-	-
		за 2012 г.	1 490	-	68	-	68
Газопровод		за 2013 г.	68	-	-	-	-
		за 2012 г.	68	-	160	-	160
Галерея участок №1		за 2013 г.	160	-	-	-	-
		за 2012 г.	160	-	54	-	54
Коллектор		за 2013 г.	54	-	-	-	-
		за 2012 г.	54	-	463	-	463
Обогатительная фабрика		за 2013 г.	463	-	-	-	-
		за 2012 г.	463	-	69	-	69
Охранные сооружения карьера		за 2013 г.	69	-	-	-	-
		за 2012 г.	69	-	155	-	155
Поликлиника п.Янтарный		за 2013 г.	155	-	-	-	-
		за 2012 г.	155	-	165	-	165
Проектные работы		за 2013 г.	165	-	-	-	-
		за 2012 г.	165	-	157	-	157
Сети сооружения от Янтарного до Светлогорска		за 2013 г.	157	-	-	-	-
		за 2012 г.	157	-	69	-	-
Строительство ЖБИ		за 2013 г.	69	-	-	-	-

Поликлиника больничного комплекса	за 2012 г.	-	-	-	111	-	-	111
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный блок больничного комплекса	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	487
	за 2013 г.	-	-	-	487	-	-	-
Фундамент 27-квартирного жилого дома	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	778
	за 2013 г.	580	-	-	198	-	-	580
Строительство Узла обогащения на участке №2	за 2012 г.	-	-	-	-	298	-	-
	за 2013 г.	253	-	-	45	-	-	253
Строительство установки пескового насоса	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	1 514
	за 2013 г.	-	-	-	1 514	-	-	-
Комплектное распределительное устройство наружной установки 6 кВ КРУН-6, состоящее из пяти ячеек ЯКН	за 2012 г.	-	-	-	-	548	-	-
	за 2013 г.	548	-	-	-	-	-	548
Высоковольтная распределительная ячейка ЯКНО-6У1В-В-1	за 2012 г.	-	-	-	548	-	-	537
	за 2013 г.	-	-	-	537	-	-	-
Ячейка высоковольтная ЯКНО	за 2012 г.	-	-	-	-	93	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	93	-	-	-
Система пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре	за 2012 г.	-	-	-	97	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	97	-	-	-
Комбинированная цифровая телефонная станция	за 2012 г.	-	-	-	-	1 089	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	1 089	-	-	-
Отстойники горных пород 1,2	за 2012 г.	-	-	-	-	12 862	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	12 862	-	-	-
Экскаватор ЭШ 10/70	за 2012 г.	-	-	-	-	228	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	228	-	-	-
Ливневая канализация	за 2012 г.	-	-	-	-	71	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	71	-	-	-
Инверторный аппарат ARC 630 (R13)	за 2012 г.	-	-	-	-	134	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	134	-	-	-
Аппарат для проверки изоляции взрывозащитного оборудования и кабелей АШИК-6	за 2012 г.	-	-	-	-	64	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	64	-	-	-
Телевизор LCD Samsung UE-46F8000AT (ST)	за 2012 г.	-	-	-	-	236	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	236	-	-	-
Воздушная ЛЭП (8-00)	за 2012 г.	-	-	-	-	36	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	36	-	-	-
Металлическая емкость (Автопарк)	за 2012 г.	-	-	-	-	1 276	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	1 276	-	-	-
Металлическая емкость (Тракторный участок)	за 2012 г.	-	-	-	-	947	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	947	-	-	-
Павильон узла обогащения	за 2012 г.	-	-	-	-	234	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	234	-	-	-
Воздушная ЛЭП (8-09)	за 2012 г.	-	-	-	-	397	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	397	-	-	-
Кабельная ЛЭП 6 кВ (8-0Б)	за 2012 г.	-	-	-	-	441	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	441	-	-	-
Система пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре	за 2012 г.	-	-	-	341	-	-	183
	за 2013 г.	-	-	-	183	-	-	-
Скважина №3в	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-

Здание бытового обслуживания	за 2013 г.	за 2012 г.	за 2013 г.	за 2012 г.	за 2013 г.	за 2012 г.
Линия электропередач воздушная 6 кВ (28-09)	-	-	823	-	-	938
Линия электропередач воздушная 6 кВ (28-13)	-	-	-	-	-	37
Линия электропередач воздушная 6 кВ (28-18)	-	-	-	-	-	1 086
Линия электропередач воздушная 6 кВ (28-20)	-	-	-	-	-	320
Линия электропередач воздушная 6 кВ (28-24)	-	-	-	-	-	1 129
Линия электропередач воздушная 6 кВ (8-08)	-	-	-	-	-	196
Линия электропередач воздушная 0,4 кВ (28-19)	-	-	-	-	-	540
Линия электропередач воздушная 0,4 кВ (хвостохранилище)	-	-	-	-	-	51
Кабель силовой 6 кВ (8-09)	-	-	-	-	-	67
Кабель силовой 6 кВ (8-11)	-	-	-	-	-	46
Водовод отделения доводки Ду=100 мм, L=207м	-	-	-	-	-	1 311
Водовод водоснабжения пожарной емкости Ду=160 мм, L=920м	-	-	-	-	-	7 535
Пульповод хвостохранилища Ду=500 мм, L=1945м	-	-	-	-	-	2 677
Сбросные коллекторы хвостохранилища Ду=500 мм, L=(2*700м)	-	-	-	-	-	2 166
Карьерный пульповод з/у №4 Ду=300,400,500 мм, L=559м)	-	-	-	-	-	1 103
Коллектор аварийного сброса на хвостохранилище Ду=1000 мм, L=143м)	-	-	-	-	-	2 771
Водосборный коллектор между шандорными колодцами Ду=1000 мм, L=276м)	-	-	-	-	-	62
Установка возд.-плазменной резки CUT-160 свароч.	-	-	-	-	-	345
Автомобиль Renault Logan №PO680B39	-	-	-	-	-	315
Автомобиль Renault Logan №PO660B39	-	-	-	-	-	24
Кабельная линия (8-00)	-	-	-	-	-	64
Кабельная линия (8-01)	-	-	-	-	-	100
Кабельная линия (8-02)	-	-	-	-	-	85
Кабельная линия (8-03)	-	-	-	-	-	-

		за 2012 г.	-	29	-	29	-
Кабельная линия (8-08)		за 2012 г.	-	27	-	27	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия (8-09)		за 2012 г.	-	32	-	32	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия (8-11)		за 2012 г.	-	1	-	1	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия 0,4 кВ		за 2012 г.	-	48	-	48	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Бытовка		за 2012 г.	-	186	-	186	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Тепловой пункт		за 2012 г.	-	169	-	169	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Промежуточная емкость		за 2012 г.	-	1 700	-	1 700	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Металлическая емкость (Автопарк)		за 2012 г.	-	41	-	41	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Металлическая емкость (Тракторный участок)		за 2012 г.	-	424	-	424	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Растворный цех		за 2012 г.	-	171	-	171	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Склад №4		за 2012 г.	-	218	-	218	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Склад подземный		за 2012 г.	-	75	-	75	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Принтер HP Color Laser Jet CP522dn		за 2012 г.	-	58	-	58	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Сушильная камера для спецодежды и обуви		за 2012 г.	-	407	-	407	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Сервер 677278-421 HP Proliant DL380		за 2012 г.	-	173	-	173	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Коммутатор управляемый Cisco WS-C3750X-796-12S-S		за 2012 г.	-	5 737	-	5 737	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция О-28		за 2012 г.	-	550	-	550	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Кабельная ЛЭП 6кв (8-10)		за 2012 г.	-	586	-	586	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Подстанция Парковая"		за 2012 г.	-	125	-	125	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Склад насосной станции 1-подъема		за 2012 г.	-	203	-	203	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Картина (столовая)		за 2012 г.	-	767	-	767	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Забор к промзоне 1 участка		за 2012 г.	-	166	-	166	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Заправочная станция тракторного участка		за 2012 г.	-	150	-	150	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
Здание склада материалов №1		за 2012 г.	-	-	-	-	-

22

Здание склада ГСМ (масла, антифриз) тракторного участка	за 2012 г.	-	144	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	11
Здание склада материалов №2	за 2012 г.	-	11	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	214
Здание склада материалов №3	за 2012 г.	-	214	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	994
Здание склада масел и красок	за 2012 г.	-	994	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	1 658
Овощехранилище	за 2012 г.	-	1 658	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	187
Бассейн для технической воды	за 2012 г.	-	187	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	78
Хозяйственная постройка	за 2012 г.	-	78	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	416
Здание демонтированного водомерного узла	за 2012 г.	-	416	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	1 160
Металлические резервуары	за 2012 г.	-	1 160	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	74
Теплица	за 2012 г.	-	74	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	62
Склад тепличного комплекса	за 2012 г.	-	62	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	17
Ноутбук Apple MacBook Ail 13.3	за 2012 г.	-	17	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	314
Узел учёта тепловой энергии	за 2012 г.	-	314	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	103
Сварочный генератор МРМ 15/400	за 2012 г.	-	103	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	30
МФУ лазерный Kyocera FS-6525mfp	за 2012 г.	-	30	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	265
Резервуарная площадка	за 2012 г.	-	265	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	8	8
Металлические емкости	за 2012 г.	-	17	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	72
Хвостохранилище №1	за 2012 г.	-	144	-	72	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	-
Новое хвостохранилище	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	-
Участок сортировки изумрудного сырья (драгкамней)	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	336
Здание проходной цеха №2 старой фабрики	за 2012 г.	-	336	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	-
Грохот инерционный ГИЛ 12	за 2012 г.	-	-	-	-	4 402
	за 2013 г.	-	-	-	351	-
Земустановка ГРУТ-4000	за 2012 г.	2 465	-	2 288	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	57	-
Стационарный доплеровский расходомер "Днепр-7"	за 2012 г.	28	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	-
Сборно-разборная деревянная конструкция						

Между производственными объектами	за 2012 г.	-	226	-	-
Шкаф - купе	за 2012 г.	-	45	-	-
Система видеонаблюдения для просмотра	за 2013 г.	-	210	-	-
территории автостоянки	за 2012 г.	-	210	-	-
Система видеонаблюдения за тракторными	за 2013 г.	-	-	-	-
воротами и территорией тракторного участка	за 2012 г.	-	210	-	-
Компьютер SONY VPCL22S1R/B	за 2012 г.	-	140	-	-
Электрическая печь Helo SKLA	за 2013 г.	-	86	-	-
	за 2012 г.	-	86	-	-
Универсальный гидравлический подъемник для	за 2013 г.	-	110	-	-
баранов РН-25/7000	за 2012 г.	-	110	-	-
Система аварийного оповещения на объектах	за 2013 г.	-	178	-	-
карьера и хвостохранилища (узел обогашения)	за 2012 г.	-	178	-	-
Комплектный распределительный пункт КРП-6-Т	за 2013 г.	-	1 200	-	-
УХЛ11	за 2012 г.	-	1 200	1 200	-
Витрина-холодильная	за 2013 г.	-	69	-	-
	за 2012 г.	-	69	-	-
Автомобиль УАЗ-390945-360	за 2013 г.	-	402	-	-
	за 2012 г.	-	402	-	-
Трактор Беларусь 820	за 2013 г.	-	676	-	-
	за 2012 г.	-	676	-	-
Испытательное устройство Нептун-3	за 2013 г.	-	138	-	-
	за 2012 г.	-	138	-	-
Измеритель MZC-305	за 2013 г.	-	43	-	-
	за 2012 г.	-	43	-	-
Ленточная библиотека BL537A HP StorageWorks	за 2013 г.	-	266	-	-
	за 2012 г.	-	266	-	-
Вывеска "Ремонтно-механический цех"	за 2013 г.	-	50	-	-
	за 2012 г.	-	50	-	-
Кофемашина Impressa F50 platinum EU13494	за 2013 г.	-	56	-	-
	за 2012 г.	-	56	-	-
Устройство пусковое ротонное УПРФ-630-УХЛ14	за 2013 г.	-	328	-	-
	за 2012 г.	-	328	-	-
Помещение цельноперевозное 1,25*2,00	за 2013 г.	-	99	-	-
	за 2012 г.	-	99	-	-
Лоток "Алатирь"	за 2013 г.	-	42	-	-
	за 2012 г.	-	42	-	-
Вибростол ЗВС 5	за 2013 г.	-	56	-	-
	за 2012 г.	-	56	-	-
Витрина-горка (3800*600*2500)	за 2013 г.	-	42	-	-
	за 2012 г.	-	42	-	-
ККМ "Print-22K" с ЭКЛ3	за 2013 г.	-	96	-	-
	за 2012 г.	-	109	-	-
Пускатель ПРН-125Б	за 2013 г.	-	98	-	-
	за 2012 г.	-	12	-	-
	за 2012 г.	-	249	-	-
		-	151	-	-
		-	98	-	-

Оптическая сортирующая установка	за 2013 г.	-	408	-	-	408
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Пускатель ПРН-125Б	за 2013 г.	-	148	-	-	148
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Вентилятор шахтный местного проветривания ВМЭ-6	за 2013 г.	43	-	43	-	43
	за 2012 г.	43	-	-	-	30
Площадка качающая ПК-200-60 Э	за 2013 г.	30	-	-	-	30
	за 2012 г.	30	-	-	-	210
Синхронный электродвигатель СД-85-57-8УХЛ4	за 2013 г.	210	-	-	-	210
	за 2012 г.	210	-	-	-	29
Таль электрическая ТЭС-5000-20 с двумя приводными тележками	за 2013 г.	29	-	-	-	29
	за 2012 г.	29	-	-	-	90
Теристорный возбудитель ТВУ-50-180-ВУ4	за 2013 г.	90	-	-	-	90
	за 2012 г.	90	-	-	-	-
Насос ГРАТ 170/40 с эл.двиг. 75 кВт/1500 об.мин.	за 2013 г.	-	258	-	258	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Парашют шахтный ПТКА 20.000-01	за 2013 г.	-	981	-	981	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Устройство подвесное УП 20.000-01	за 2013 г.	-	438	-	438	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Расходомер АКРОН-01	за 2013 г.	-	51	-	51	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Охранная сигнализация	за 2013 г.	-	67	-	67	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Вентилятор шахтный местного проветривания ВМЭ-6	за 2013 г.	-	54	-	54	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легковой TOYOTA CAMRY VIN XW7BF4FK30S041016	за 2013 г.	-	1 000	-	1 000	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Парашют шахтный ПТКА 20.000-01.05	за 2013 г.	-	1 049	-	1 049	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Устройство подвесное УП 20.000-02	за 2013 г.	-	462	-	462	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Насос ГРАТ 170/40 с эл.двиг. 75 кВт/1500 об. мин.	за 2013 г.	-	212	212	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Парашют шахтный ПТКА 20.000-01.05	за 2013 г.	-	1 837	1 837	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Устройство подвесное УП 20.000-01	за 2013 г.	-	406	406	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	93	-
Насос Н1М (турбонасос ТН-2)	за 2013 г.	-	93	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Расходомер АКРОН-01	за 2013 г.	-	42	42	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Турбонасос ТНП-2	за 2013 г.	-	41	-	41	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легковой TOYOTA CAMRY VIN XW7BF4FK30S041016	за 2013 г.	-	983	983	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Устройство подвесное УП 20.000-02	за 2013 г.	-	406	406	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Панель Simatic PC 677	за 2013 г.	-	83	-	83	-

	за 2012 г.	за 2013 г.	за 2012 г.	за 2013 г.	за 2012 г.	за 2013 г.
Пускатель ПРН-125Б	-	-	77	77	-	-
	за 2012 г.	-	221	221	-	-
Устройство регистрации параметров УРП-1	-	-	-	-	261	-
	за 2012 г.	107	154	-	-	-
Лебедка скреперная 30ЛС2СМА	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	53	-	53	-	-
Оптическая сортирующая установка	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	401	-	401	-	-
Лебедка скреперная 30ЛС2СМА	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	56	-	56	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Трансформатор ТСШ-380/38	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	74	-	74	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Источник бесперебойного питания APC Summetra RM 2.8kVA or N+2	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	140	-	140	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Шкаф напольный (сервер)	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	47	-	47	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Сервер Proliant DL360R07 X5650 HPM	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	198	-	198	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Трансформатор ТСШ-380/38	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	72	72	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	14 141	217
в том числе:			
Система аварийного оповещения на объектах карьер и хвостохранилища (узел обогащения)	5261	93	-
Экскаватор ЭШ 10/70	5262	12 862	-
Отстойники горных пород №1, №2	5263	1 089	-
Комбинированная цифровая телефонная станция	5264	97	-
Сборно-разборная деревянная конструкция "Янтарная пирамида"	5265	-	217
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 071 944	650	350
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2013 г.		за 2012 г.	
	5610	630 888		335 934	
Материальные затраты	5620	221 768		192 567	
Расходы на оплату труда	5630	68 801		55 892	
Отчисления на социальные нужды	5640	34 481		21 589	
Амортизация	5650	479 387		330 479	
Прочие затраты	5660	1 435 325		936 461	
Итого по элементам					
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(87 050)		(88 012)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	12 300		-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 360 575		848 449	

33
33
4.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 729	51 935	(35 380)	(806)	23 478
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	7 729	51 935	(35 380)	(806)	23 478

ГУП «Калининградский янтарный комбинат»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности

ГУП «Калининградский янтарный комбинат»

за 2013 год

п. Янтарный Калининградской области 2014 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ГУП «Калининградский янтарный комбинат» за 2013 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Описание Предприятия

Государственное унитарное предприятие «Калининградский янтарный комбинат», сокращенное название ГУП «Калининградский янтарный комбинат» (далее Предприятие), ИНН 3912005795, зарегистрировано 19 сентября 1996 года Администрацией п. Янтарный Калининградской области.

Предприятие зарегистрировано по адресу: 238580, Россия Калининградская область п. Янтарный, ул. Балебина, д.1.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» 31 декабря 2002г. ИМНС России по Калининградской области внесена запись в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица – 1023902058685.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- добыча драгоценных и полудрагоценных камней, кроме алмазов;
- производство ювелирных изделий;
- обработка драгоценных, кроме алмазов, полудрагоценных, поделочных и синтетических камней;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- оптовая торговля ювелирными изделиями;
- розничная торговля ювелирными изделиями;
- организация комплексного туристического обслуживания;
- деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий;
- розничная торговля сувенирами, изделиями народных художественных промыслов, предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями;
- деятельность в области электросвязи.

Предприятие в 2013 году осуществляло производственную деятельность по добыче янтаря, изумрудов и александритов с последующей реализацией.

ГУП «Калининградский янтарный комбинат» имеет Обособленное подразделение (далее ОП) в п. Малышева Свердловской области по адресу: 624286, Свердловская область, г. Асбест, п. Малышева, здание Административно-бытового комбината.

1.2. Информация об органах управления

ГУП «Калининградский янтарный комбинат»:

1. С 26.11.2009г. по 31.07.2013г. - Мухин Юрий Александрович - И. о. генерального директора (Приказ Министерства Финансов РФ №1335 л/с от 26.11.2009г.
2. С 01.08.2013г. по настоящее время - Зацепин Михаил Иванович – И. о. генерального директора (Приказ Министерства Финансов РФ № 1126 л/с от 31.07.2013г.).

ОП ГУП «Калининградский янтарный комбинат» в п. Малышева Свердловской области:

1. С 01.09.2009г. - по 16.10.2013г. (Приказ №25 от 01.09.2009г.) – Устинов Валерий Васильевич директор ОП п. Малышева Свердловской области.
2. С 16.10.2013г. по настоящее время - Тишин Евгений Викторович – директор ОП п. Малышева Свердловской области (Приказ № 786 от 16.10.2013г.).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ на 2013 год

1. Организационно-технические аспекты

1.1. Настоящее Положение устанавливает совокупность принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета в ГУП «Калининградский янтарный комбинат» (далее – Предприятие). Учетная политика предприятия обязательна для применения, в том числе и Обособленным подразделением Предприятия независимо от его места нахождения.

1.2. Предприятие организует и ведет бухгалтерский учет в полном соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, другими действующими нормативными актами в области методологии ведения бухгалтерского учета и настоящей Учетной политикой.

1.3. Предприятие имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс:

«Обособленное подразделение ГУП «Калининградский янтарный комбинат» в п. Малышева Свердловской области» (далее – Обособленное подразделение);

1.4. Для отражения финансово-хозяйственных операций в Головной организации и Обособленном подразделении используется единый Рабочий план счетов, разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.5. В Головной организации и Обособленном подразделении применяется программный продукт «1С: Предприятие» для ведения бухгалтерского учета в автоматизированной системе обработки данных 1С на основе журнально-ордерной формы счетоводства.

1.6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2. Организация службы «Бухгалтерия»

Главный бухгалтер Предприятия формирует структуру бухгалтерии Предприятия, которая в свою очередь входит в организационную структуру Предприятия и утверждается генеральным директором Предприятия.

Структура Бухгалтерии Обособленного подразделения формируется Главным бухгалтером Предприятия совместно с Главным бухгалтером Обособленного подразделения, согласовывается с директором Обособленного подразделения и утверждается генеральным директором Предприятия. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии несет Генеральный директор Предприятия.

2.1. Бухгалтерский учет в Головной организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Предприятия. В Обособленном подразделении - возглавляемой главным бухгалтером обособленного подразделения Бухгалтерии Обособленного подразделения располагается по месту его нахождения, подчиняются административно – директору Обособленного подразделения, функционально - выполняют указания Главного бухгалтера Предприятия.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

3.1. Предприятие применяет в своей деятельности унифицированные формы первичной учетной документации, утв. постановлениями Госкомстата России, а также формы, разработанные на Предприятии.

3.2. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, достоверность содержащихся в них данных обеспечивают работники Предприятия, составившие и подписавшие эти документы.

Право подписи документов, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами имеют: Генеральный директор Предприятия и Главный бухгалтер Предприятия, директор и главный бухгалтер Обособленного подразделения (в части документов, относящихся к деятельности Обособленного подразделения), а также иные лица, действующие на основании приказа или доверенности.

3.3. Обособленное подразделение составляет внутреннюю бухгалтерскую отчетность и предоставляет ее в установленные Регламентом сроки в Головную организацию с целью формирования сводной бухгалтерской отчетности.

Налоговая отчетность Предприятия формируется Головной организацией. Обособленное подразделение предоставляет данные для формирования налоговой отчетности местных и региональных налогов.

Бухгалтерия Головной организации осуществляет контроль за организацией и ведением бухгалтерского учета в Обособленном подразделении, предоставляет отчетность в установленные сроки ТУ ФАУФИ по Калининградской области, ФАУФИ, в налоговую инспекцию, органы статистики и другие уполномоченные органы, несет ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

Обособленное подразделение по запросу Головной организации предоставляет необходимые первичные документы, поясняющие хозяйственные операции.

В случаях, установленных законодательно-нормативными актами, выдаются доверенности, регистрируемые установленным способом.

3.4. Круг лиц, ответственных за приемку, отпуск, сохранность материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей и правильность оформления первичных документов, утверждается приказами Генерального директора Предприятия и директором Обособленного подразделения.

4. Расчеты с применением ККМ. Бланки строгой отчетности и правила их учета

4.1. При приеме наличных денежных средств от населения за реализованные товары (работы, услуги) Предприятие применяет и регистрирует ККМ в соответствии с действующим законодательством.

4.2. В связи с территориальной удаленностью Обособленного подразделения в Обособленном подразделении открываются самостоятельные кассы.

Для ведения кассовых операций Головная организация издает единый приказ об установленном лимите остатка наличных денег, в том числе и для Обособленного подразделения.

4.3. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет билетов в Демонстрационном зале «Янтарный комбинат» и на смотровую площадку пос. Янтарный ведется на балансовом счете 41.1 «Товары на складах».

Поступление бланков билетов отражается по дебету счета 41.1 в сумме фактических затрат на изготовление (в количественном выражении).

5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

5.1. Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств ежегодно приказом Генерального директора Предприятия в Головной организации создается центральная инвентаризационная комиссия, в Обособленных подразделениях инвентаризационные комиссии создаются приказом директора Обособленного подразделения.

5.2. Обязательная инвентаризация имущества (в том числе числящегося за балансом) проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также по мере необходимости в случаях, предусмотренных законодательством.

Контроль дебиторской задолженности проводится Головной организацией и Обособленными подразделениями ежеквартально на последний день отчетного периода с целью выявления сомнительной дебиторской задолженности.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней при их производстве, использовании и обращении, а также в ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней, в соответствии с Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утв. приказом Минфина РФ № 68 от 29.08.2001, проводится во всех местах их хранения и использования с проведением технологической зачистки помещений и оборудования.

Инвентаризация драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа, проводится один раз в год по состоянию на 1 января.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, находящихся в эксплуатации, а также размещенных в местах хранения (включая снятые с эксплуатации), проводится один раз в год по состоянию на 1 января.

Результаты инвентаризации драгоценных камней оформляются с использованием инвентаризационной ведомости № ИНВ-3, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

При осуществлении отдельных технологических операций периодичность инвентаризаций устанавливается приказом Генерального директора Предприятия.

В Обособленном подразделении ГУП «Калининградский янтарный комбинат» в п. Малышева Свердловской области инвентаризация незавершенного производства, взрывчатых материалов и средств взрывания проводится ежемесячно, по состоянию на каждое 1 число месяца.

5.3. Приказ об инвентаризации издается Генеральным директором Предприятия не менее чем за 2 недели до ее проведения. В приказе указываются сроки проведения инвентаризации, перечень проверяемого имущества, финансовых обязательств и составы центральной и рабочих инвентаризационных комиссий. Приказ доводится до сведения руководителей Обособленных подразделений.

На основании приказа Генерального директора Предприятия руководители Обособленных подразделений издают приказы о проведении инвентаризации в структурных подразделениях.

Контроль за проведением инвентаризаций в целом по Предприятию возлагается на Председателя центральной инвентаризационной комиссии.

После утверждения результатов инвентаризации центральной инвентаризационной комиссией на основании приказа руководителей Обособленных подразделений результаты инвентаризации отражаются в учете Обособленных подразделений.

6. Учет основных средств и амортизации

6.1. Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, и настоящей Учетной политикой.

Учет основных средств организован в соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия на соответствующих субсчетах к счету 01 «Основные средства».

Аналитический учет основных средств организован по наименованиям, местам хранения, материально-ответственным лицам.

6.2. Активы, в отношении, которых выполняются все условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

6.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарный объект основных средств - объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. При этом под комплексом конструктивно-сочлененных предметов следует понимать один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции не самостоятельно, а только в составе комплекса.

В случае если у одного конструктивно-сочлененного объекта есть несколько частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект и ей присваивается свой индивидуальный инвентарный порядковый номер.

Принимая во внимание это требование:

Отдельными инвентарными объектами считаются также следующие основные средства:

- здания, примыкающие друг к другу и имеющие общую стену, но при этом представляющие собой самостоятельное конструктивное целое;

- наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.);

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование двух и более зданий (сарай, забор, колодец и др.). Однако если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование одного здания, то они составляют вместе с ним один инвентарный объект.

При маркировке сложных объектов ОС, включающих те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, присвоенный инвентарный номер проставляется на каждом таком элементе и должен совпадать с инвентарным номером на основном объединяющем объекте.

В случае наличия у одного основного средства нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

6.4. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, отражаемой по счету 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования по вновь приобретенным основным средствам устанавливается Предприятием исходя из ожидаемого срока использования этого объекта с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

Если вновь приобретенные основные средства не включены в Классификацию, предусмотренную Постановлением № 1, то срок полезного использования объекта определяется комиссией, по осуществлению операций с основными средствами и НМА, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта с учетом рекомендаций производителя. В комиссию входят представители технических служб, назначенные приказами Генерального директора Предприятия и директора Обособленного подразделения.

Срок полезного использования объекта указывается в Акте приема-передачи основных средств унифицированной формы № ОС-1.

Для объектов ОС, используемых Предприятием в деятельности с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы в отчетном году.

6.5. Приобретенные объекты основных средств, бывшие в употреблении, отражаются в учете в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Списание основных средств, пришедших в негодность производится по решению комиссии по осуществлению операций с основными средствами и НМА, которое оформляется актами: «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» форма № ОС-4, «Акт о списании автотранспортных средств» форма № ОС-4а, «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)» форма № ОС-4б). Основанием для учета списания основных средств пришедших в негодность является оформленный и утвержденный акт.

Выбытие вследствие ликвидации или списания в случае морального или физического износа объектов основных средств, включенных в следующие группы: здания, сооружения, передаточные устройства, технологическое оборудование, и объектов стоимостью свыше 100 000 руб., осуществляется с разрешения Генерального директора Предприятия. Акт на списание указанных объектов независимо от их места нахождения утверждается Генеральным директором. Выбытие движимого имущества осуществляется согласно «Положения о работе постоянно действующей комиссии по приему и списанию основных средств предприятия, транспортных средств, спецтехники и других видов машин и оборудования»

6.6. Убытки от реализации или иного выбытия основных средств относятся на финансовый результат на дату утверждения Акта на списание основных средств № ОС-4 (Акта на списание автотранспортных средств № ОС-4а).

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором утвержден Акт, подтверждающий выбытие основного средства.

6.7. Расходы на ремонт основных средств отражаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе расходов по обычным видам деятельности (текущих расходов Предприятия).

Ремонтные работы объектов основных средств осуществляется в соответствии с «Положением о документальном оформлении ремонтных работ»

6.8. К капитальному ремонту основных средств относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей объекта, замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов и увеличивающие срок службы самого объекта, или изменяющие функциональное назначение объекта.

6.9. Расходы на модернизацию (реконструкцию), вследствие которых происходит качественное улучшение характеристик объекта, учитываются в составе капитальных вложений с последующим отнесением на увеличение балансовой стоимости объекта. Если производится капитальный ремонт (замена) основного средства, учитываемого как отдельный инвентарный объект, но входящего в состав другого основного средства, то в момент окончания вложений в новый объект недоамортизированная стоимость «старого» объекта списывается на финансовые результаты (выбывает), а новый объект вводится в эксплуатацию.

6.10. Передача ОС в ремонт (модернизацию) оформляется следующим образом:

-для выполнения работ силами вспомогательных подразделений на основании накладной на внутреннее перемещение по форме № ОС-2;

-для выполнения работ силами сторонних организаций – на основании Акта приема-передачи по форме № № ОС-1, ОС-1а.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств после окончания ремонта, модернизации применяется Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.

В Акте обязательно указывается характеристика проведенного ремонта ОС (текущий, капитальный, реконструкция или модернизация). По результатам проведенных работ в технический паспорт объекта основных средств вносятся необходимые изменения.

Все изменения, произошедшие в результате ремонта и модернизации, отражаются в инвентарной карточке объекта по форме № ОС-6.

6.11. Консервация объектов основных средств, находящихся на балансе Предприятия, независимо от места расположения, производится по решению Генерального директора Предприятия на основании документов, обосновывающих причину консервации объекта основных средств.

Перевод имущества на консервацию оформляется Актом, в котором указывается наименование консервируемого основного средства, его инвентарный номер, стоимость, срок полезного использования, сумма начисленной амортизации и причина перевода объекта на консервацию.

При консервации объектов на срок более трех месяцев амортизация по объекту не начисляется. Амортизацию прекращают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был законсервирован.

Расконсервация объекта оформляется актом, имеющим содержание, аналогичное акту консервации.

При расконсервации начисление амортизации возобновляется с первого числа следующего месяца.

6.12. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приему-передаче, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 01 «Основные средства».

6.13. Переоценка объектов основных средств не производится.

6.14. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды (безвозмездного пользования), учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды (безвозмездного пользования).

6.15. Учет лизинговых операций ведется в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15.

Срок полезного использования указанного имущества устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизационных отчислений по объекту лизинга начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости данного объекта, либо до списания этого объекта с бухгалтерского учета

7. Учет доходных вложений в материальные ценности

7.1. Бухгалтерский учет материальных ценностей, приобретенных Предприятием для предоставления за плату во временное пользование, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, и настоящей Учетной политикой.

7.2. Материальные ценности, приобретенные Предприятием для предоставления за плату во временное владение (пользование), принимаются к бухгалтерскому учету на соответствующем субсчете к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

7.3. Аналитический учет по счету 03 ведется по отдельным объектам материальных ценностей и контрагентам-арендаторам.

7.4. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

7.5. Для учета выбытия (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) материальных ценностей, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», используется счет 03.09 «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого счета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03.09 на счет 91.02 «Прочие расходы».

8. Учет нематериальных активов

8.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, и настоящей Учетной политикой.

8.2. Учет НМА организован в соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия на 04.01 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной) стоимости,

определенной по состоянию на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету. Принятие объекта на баланс осуществляется на основании акта, форма которого представлена в **Приложение № 4/БУ**.

8.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости НМА и срока полезного использования объектов. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия для учета амортизации предусмотрен субсчет 05 «Амортизация нематериальных активов».

8.4. Аналитический учет НМА организован по видам НМА.

8.5. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утвержденной Генеральным директором Предприятия

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из:

срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

8.6. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и не амортизируются. При прекращении существования факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования актива, Предприятие определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

8.7. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно Предприятием проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки на основании бухгалтерской справки, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Пересчет амортизационных отчислений за прошлые периоды не производится.

8.8. Переоценка нематериальных активов Предприятием не производится.

9. Учет расходов на НИОКР

9.1. Расходы на НИОКР, результаты которых используются Предприятием для производственных или управленческих нужд, учитываются в соответствии с ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н, и настоящей Учетной политикой.

9.2. Фактические расходы на выполнение НИОКР для собственных нужд отражаются по дебету счета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

9.3. К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

9.4. Законченные НИОКР списываются со счета 08.08:

на счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» по работам, которые будут использоваться;

на счет 91.02 «Прочие расходы» по работам, не давшим положительного результата или не выдерживающим требований п. 7 ПБУ 17/02.

9.5. Списание расходов со счета 04.02 производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение результатов работ.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Конкретные сроки списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам устанавливаются в отдельном Акте, подтверждающем окончание работ и дату начала фактического применения полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Предприятия.

В случае если результаты НИОКР используются для производства (выполнения, оказания) определенных видов продукции (работ, услуг), списание расходов производится в себестоимость указанных продукции (работ, услуг). В учете выполняется проводка:

Дебет 20.01 Кредит 04.02.

9.6. Если использование НИОКР прекращается, то оставшаяся сумма расходов списывается со счета 04.02, на счет учета прочих расходов на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

10. Учет материально-производственных запасов

10.1. Учет МПЗ осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, и настоящей Учетной политикой.

10.2. В соответствии с рабочим планом счетов Предприятия учет материально-производственных запасов (материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, сроком службы больше 1 года и стоимостью до 40 000 рублей включительно, а так же специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты) ведется на субсчетах к счету 10 «Материалы». Аналитический учет на счете 10 «Материалы» организован по наименованиям материалов, местам хранения. Аналитический учет на счете 10,07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» организован по наименованиям материалов, контрагентам и заключенным с ними договорам.

10.3. . В целях бухгалтерского учета - активы, используемые в качестве материалов для производственных и управленческих нужд, технических целей, инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком службы больше 1 года и стоимостью до 40 000 руб. включительно, а также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда являются частью материально-производственных запасов.

При списании в производство в целях обеспечения сохранности активов стоимостью до 40 000 руб. сроком службы свыше 1 года, признанных частью материально-производственных запасов организуется оперативный учет в разрезе материально-ответственных лиц.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации данные объекты ставятся на забалансовый учет. Каждый объект отражается в карточке учета

малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-2) открытой на ответственное лицо. Кроме того, каждому объекту присваивается и обозначается инвентарный номер путем прикрепления металлического жетона, нанесения краски или иного способа.

1.1. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер, присваиваемый группе однородных материалов. Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

10.4. Единицей бухгалтерского учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, инвентаря и хозяйственные принадлежности сроком службы больше 1 года и стоимостью до 40 000 руб. включительно - является наименование (номенклатурный номер).

10.5. Операции приобретения (заготовления) сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и других материалов в бухгалтерском учете отражают с применением счета 10 «Материалы» на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

10.6. Драгоценные металлы, производственные запасы, содержащие драгметаллы, драгоценные камни, а также материалы и комплектующие изделия, приобретенные для производства (выполнения) определенного вида продукции (работы), при отпуске в производство и ином выбытии списываются по себестоимости каждой единицы запаса. В себестоимость единицы запаса – включаются все расходы, связанные с приобретением запаса.

Прочие материально-производственные запасы при отпуске в производство и прочем выбытии списываются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

10.7. Для отражения движения медикаментов в медпункте обособленных подразделений используется счет 10.06 «Прочие материалы».

Списание медикаментов производится в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

10.8. Предприятие создает резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

Резерв создается в случае, если запасы сырья и материалов, товаров, готовой продукции имеют признаки морального устаревания, физического повреждения, наличия невостребованного количества, снижения продажной стоимости или увеличения затрат на завершение или продажу и т.д.

Для создания резерва обособленные подразделения проводят инвентаризацию материальных запасов с целью выявления неликвидных запасов, ранжирования запасов по срокам годности.

Резерв формируется на отчетную дату, на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью приобретения ТМЦ в разрезе единиц учета запасов или однородных групп и отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы».

11. Учет операций с использованием пластиковых карт

На Предприятии используются следующие карты:

топливные карты;

корпоративные карты.

11.1. Методика расчетов с использованием топливных карт:

Дебет 60.01 Кредит 51 – перечислены поставщику денежные средства в оплату приобретаемого бензина

Дебет 10.03 Кредит 60.01 – оприходован бензин, заправленный в бак, на основании чека АЗС

Дебет 19.03 Кредит 60.01 - отражена сумма НДС по оприходованному бензину

Дебет 20.01, 23.01, 25.01, 26.01, 29.01, 44.1, 44.2 Кредит 10.03 – списана стоимость израсходованного бензина на основании путевого листа.

11.2. Методика расчетов корпоративными картами:

Дебет 55.04 Кредит 51 – перечислены денежные средства на специальный карточный счет

Дебет 71.01 Кредит 55.04 – учтена сумма аванса, выданного работнику

Дебет 10..., 20.01, 25.01, 23.01, 26.01, 29.01, 44.01 Кредит 71.01 – учтены ТМЦ и услуги, оплаченные посредством пластиковой карты, на основании авансового отчета

Дебет 19.3 Кредит 71.01 - отражена сумма НДС по оприходованным ТМЦ

12. Учет специальной одежды и специального инструмента

12.1. Учет специальной одежды, специальной обуви и защитных приспособлений, специального инструмента и специального оборудования (спецоснастки) осуществляется в порядке, предусмотренном для учета материальных запасов, в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

12.2. В соответствии с Методическими указаниями к бухгалтерскому учету в качестве указанных активов принимаются:

специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);

специальное оборудование (оснастка) - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;

специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления, технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг). Указанные объекты либо учитываются в составе основных средств на балансе Предприятия, либо, если указанные объекты на праве собственности Предприятию не принадлежат, на забалансовом счете.

12.3. Специальная одежда, специальная обувь и защитные приспособления вне зависимости от срока службы, учитываются на счете 10 «Материалы», к которому открыты следующие субсчета:

Затраты по каждому последующему переделу складываются из затрат данного передела и затрат предыдущих переделов с учетом незавершенного производства.

Объектом калькулирования является либо завершенная работа, либо продукт законченного передела.

В случае если в результате передела производится полуфабрикат, указанные полуфабрикаты имеют самостоятельную ценность и могут быть сданы на склад или переданы другому структурному подразделению для дальнейшей переработки в соответствии с методикой, указанной в разделе 15 указанного Положения.

Себестоимость продукции в технологической цепочке производства, которая является результатом деятельности структурных подразделений, числящихся на счете 20 «Основное производство», складывается из произведенных указанными подразделениями затрат и себестоимости полуфабрикатов.

13.3. Учет затрат структурных подразделений, являющихся вспомогательными по отношению к основному производству Предприятия, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства».

Аналитический учет по счету 23 организован в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат.

Расходы вспомогательного производства распределяются на объекты учета в зависимости от использования в соответствии с представленными отчетами, исходя из количества потребленных услуг, объемов выполненных работ.

Затраты структурных подразделений, числящихся на счете 23, на основании документа «Отчет о производстве за смену» распределяются между счетами 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» при внутреннем потреблении, списываются на счет 90.02 «Прочие расходы» – при реализации продукции (работ, услуг) сторонним потребителям.

Учет затрат обособленного подразделения на производство продукции ведется с использованием счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, добычей и переработкой руды.

Услуги УЭСП по передаче электроэнергии и стоимость, поступившей от поставщика электроэнергии на основании документа, в котором указаны фактические объемы потребления структурными подразделениями Головной организации и сторонними потребителями, списываются напрямую со счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на счета затрат 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» при внутреннем потреблении, на счет 90.02 «Прочие расходы» – при реализации электроэнергии сторонним потребителям.

13.4. Расходы производственного назначения, которые невозможно сразу распределить по переделам, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Аналитический учет по счету 25 организован в разрезе подразделений и статей затрат.

Общепроизводственные расходы каждого подразделения ежемесячно полностью распределяются, то есть включаются в себестоимость продукции, изготавливаемой данным подразделением.

Распределение общепроизводственных расходов между производственными участками структурных подразделений производится пропорционально планово-нормативной себестоимости продукции (работ, услуг) (база распределения).

13.5. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются административно-управленческие и общие расходы, относящиеся к Предприятию в целом.

По счету организован аналитический учет по статьям затрат, подразделениям

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» (метод «директ-костинг»).

13.6. Затраты, связанные с обслуживающими производствами, в том числе медпунктом, отражаются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Аналитический учет по счету 29 организован по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат.

13.7. На счете 28 «Брак в производстве» отражаются расходы, связанные с затратами на переделку изделий (полуфабрикатов, работ), качество которых не соответствует установленным стандартам или техническим условиям, и которые не могут быть использованы по прямому назначению или могут быть использованы лишь после переработки или исправления.

Аналитический учет на счете 28 «Брак в производстве» организован по подразделениям, номенклатурным группам, статьям затрат.

13.8. По дебету счета 28 отражаются затраты, связанные с выявленным браком: себестоимость бракованной продукции (при неисправимом браке);

затраты на исправление брака (при исправимом браке).

По кредиту счета 28 отражаются суммы, уменьшающие потери от брака:

-стоимость бракованной продукции, оприходованной по цене возможного использования;

-суммы, взыскиваемые с виновников брака;

-суммы, взыскиваемые с поставщиков недоброкачественных материалов, при использовании которых допущен брак, и т.д.

При наличии исправимого брака изделия (полуфабрикаты, работы) Предприятием используются по прямому назначению после исправления дефектов, причем их исправление технически возможно и экономически целесообразно.

При наличии окончательного (неисправимого) брака изделия (полуфабрикаты, работы) Предприятием не используются по прямому назначению и их исправление технически невозможно или экономически нецелесообразно.

Потери от брака, которые относятся к продукции, изготовленной в прошлых периодах, включаются в себестоимость аналогичных изделий, выпущенных в текущем периоде. Если в текущем периоде такие изделия не выпускаются, то данные расходы распределяются по видам продукции как общепроизводственные расходы.

Потери от бракованной продукции, реализованной в прошлые периоды, включаются в состав прочих расходов как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году.

13.9 Коммерческие признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

14. Методика оценки незавершенного производства

14.1. Сумма расходов, связанная с оказанием услуг, списывается в учете Предприятия в полном объеме в текущем месяце без распределения на остатки незавершенного производства

14.2. Затраты, связанные с заготовкой и доставкой товаров до склада Предприятия, включаются в стоимость товаров. Незавершенное производство по торговым операциям не формируется.

14.3. Оценка НЗП производится по фактически произведенным затратам на основании данных бухгалтерского учета (фактической производственной себестоимости), сформированных в типовой версии 1С УПП.

15. Учет полуфабрикатов

15.1. Бухгалтерский учет полуфабрикатов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и настоящей Учетной политикой.

15.2. Полуфабрикаты являются частью материально-производственных запасов, полученных в процессе производственного цикла на определенной стадии передела и предназначенные для дальнейшей переработки.

15.3. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет полуфабрикатов ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет по счету 21 организован в разрезе наименований полуфабрикатов и мест хранения.

16. Учет готовой продукции

16.1. Бухгалтерский учет готовой продукции осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и настоящей Учетной политикой.

16.2. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Аналитический учет по счету 43 организован в разрезе наименований продукции и мест хранения.

Учет драгоценных и не драгоценных камней ведется по наименованиям с отдельным учетом по отличительным признакам (сорт, цвет, размер и т.д.).

17. Учет торговых операций

17.1. Бухгалтерский учет товаров осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и настоящей Учетной политикой.

17.2. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет товаров организован на счете 41 «Товары».

Аналитический учет по счету 41 организован в разрезе наименований товаров, мест хранения.

17.3. Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету по стоимости их приобретения, в том числе затраты по заготовке и доставке товаров до Предприятия.

17.4. Продукты, приобретенные обособленным подразделением для столовой и буфета, отражаются на счете 41.01 «Товары на складе».

Учет товаров по столовой в разрезе наименований ведется в программе R-keeper. В программу «1С: Предприятие» бухгалтерия заносит информацию сводными проводками.

18. Учет финансовых вложений

18.1. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, и настоящей Учетной политикой.

18.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из фактических затрат на их приобретение. Если фактические затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) составляют менее 5 % от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг, то такие затраты списываются как прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

18.3. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат на приобретение) каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

18.4. Предоставленные беспроцентные займы или приобретенные без дисконта беспроцентные векселя не относятся к финансовым вложениям.

В финансовой отчетности беспроцентные займы, выданные Предприятием, и беспроцентные векселя отражаются по строке «Дебиторская задолженность».

18.5. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

18.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежеквартально относится на финансовые результаты.

18.7. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям Предприятие не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, Предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Для учета величины созданного резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Создание резерва в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Дебет 91.02 Кредит 59.

Если по результатам проверки на обесценение выявляется повышение расчетной стоимости финансовых вложений, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения:

Дебет 59 Кредит 91.01.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы

образованного резерва. За основу расчета ГУП «Калининградский янтарный комбинат» принимает стоимость чистых активов организации.

19. Учет кредитов и займов

19.1. Кредиты и займы учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н, и настоящей Учетной политикой.

19.2. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия бухгалтерский учет осуществляется с использованием следующих счетов:

66... «Краткосрочные кредиты» (займы);

67... «Долгосрочные кредиты» (займы).

Аналитический учет организован в разрезе контрагентов и договоров.

19.3. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как «Заемные средства».

19.4. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

20. Учет расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами ведутся с учетом требований Центрального Банка РФ в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» № 373-П от 12.10.11 /

20.1. Выдача наличных денежных средств под отчет выдаются лицам по перечню, утвержденному приказом руководителя.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на основании письменного заявления подотчетного лица, завизированного руководителем службы, и подписанного: в Головной организации - Генеральным директором Предприятия, в Обособленном подразделении – директором Обособленного подразделения.

20.2. Сроки предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию представлены в «Положении о порядке выдачи наличных денежных средств под отчет».

Порядок выдачи наличных денег на хозяйственные нужды, а также порядок и сроки отчета по данным расходам установлены в «Положении о порядке выдачи наличных денежных средств под отчет», утвержденном приказом Генерального директора Предприятия.

Размер возмещения суточных расходов, выплачиваемого работникам Предприятия при направлении их в служебные командировки, в том числе на территории зарубежных стран, устанавливается в «Положении о порядке выдачи наличных денежных средств под отчет».

Дата пересечения государственной границы РФ, определяемая по отметкам пограничных органов в паспорте, включается в дни, за которые выплачиваются суточные.

Если работник выезжает в заграничную командировку и возвращается из нее в один и тот же день, суточные выплачиваются в размере 50 % нормы расходов на выплату суточных, определяемой «Положением о порядке выдачи наличных денежных средств под отчет» для командировок на территории иностранных государств.

20.3. Нормы расходов по найму жилого помещения при командировках в пределах территории Российской Федерации и размер суточных при командировании сотрудников Предприятия на территории РФ за каждый день нахождения в служебной командировке

устанавливаются в соответствии с «Положением о порядке выдачи наличных денежных средств под отчет»

21. Учет курсовых разниц

21.1. Курсовые разницы учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н.

21.2. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Предприятия как прочие доходы и расходы.

21.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

22. Расчеты с обособленным подразделением.

22.1. Обособленное подразделение осуществляет свою деятельность на основе утвержденного Положения «Об Обособленном подразделении ГУП «Калининградский янтарный комбинат» в п. Малышева Свердловской области»

22.2. Обособленное подразделение на основании доверенности, выданной Головной организацией, самостоятельно заключает договоры на поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг.

Обособленное подразделение выделяется на самостоятельный баланс, осуществляет весь комплекс производства и реализации товаров (работ, услуг), ведет бухгалтерский учет до определения финансового результата.

Заключение договоров с кредитными организациями производится по согласованию с Головной организацией.

22.3. Расчеты с работниками по заработной плате и выплата компенсаций ведутся в Обособленном подразделении в соответствии с самостоятельно разработанными и утвержденными в Головной организации штатным расписанием,

22.4. Обособленное подразделение производит учет, начисление и перечисление местных и региональных налогов в соответствии с требованиями и положениями НК РФ, требованием законодательства о налогообложении в Обособленных подразделениях.

Налог на прибыль в части, приходящейся к уплате в бюджет субъекта по месту нахождения обособленного подразделения, перечисляется Головной организацией.

22.5. В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия расчеты с Обособленным подразделением ведутся на субсчетах, открытых к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», с использованием авизо.

22.6. Сверка взаиморасчетов между Головной организацией и Обособленным подразделением проводится ежеквартально и подтверждается актом сверки расчетов.

23. Учет целевого финансирования

В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия учет целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

В бухгалтерском учете получение и использование государственной помощи в виде субсидий отражается в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Выделение целевых средств Предприятию в учете отражается следующим образом:

Дебет 76.09 Кредит 86.01 - получено уведомление о выделении бюджетного финансирования.

24. Учет оценочных резервов

24.1. На Предприятии создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Величина резерва определяется с учетом страховых взносов, которые возникнут при фактическом исполнении обязательств по оплате отпусков.

24.2. В целях равномерного включения расходов в затраты на производство, отчисления в резерв осуществляются ежемесячно исходя из рассчитанной на год величины резерва, представляющей собой наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по оплате отпусков.

24.3. В течение года использование резерва происходит при фактическом начислении отпусков (компенсаций за неиспользованный отпуск).

24.4. Обоснованность признания и величина резерва подлежат обязательной проверке в конце отчетного года. По результатам инвентаризации сумма резерва на оплату отпусков может быть скорректирована либо остаться без изменения.

24.5. По сомнительной задолженности создается резерв на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. При этом сомнительной признается задолженность, не погашенная в срок, установленный договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

24.6. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежности должника и вероятности погашения долга полностью или частично. При этом по задолженности, просроченной на срок более 90 дней, резерв создается в размере 100% неоплаченной суммы. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять: на основании заключения экспертов. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты следующих подразделений: - по задолженности, возникшей по договорам реализации, - коммерческий отдел;

- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридическая служба;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа - финансовая служба;

- по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам – отдел снабжения;

25. Учет доходов и финансовых результатов

25.1. Учет доходов Предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, и настоящей Учетной политикой.

Информация о доходах, связанных с обычными видами деятельности Предприятия, а также определение финансового результата, отражается на субсчетах к счету 90 «Продажи».

25.2. Учет выручки ведется на счете 90.01 «Выручка» в рамках отдельных видов продукции (работ, услуг), производимых (выполняемых, оказываемых) Предприятием. Аналитический учет организован по видам продукции (работ, услуг) и ставке НДС.

Выручка от продажи продукции для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по методу отгрузки продукции

Выручка от реализации работ, услуг определяется по методу начислений на основании подписанного Акта выполненных работ (оказанных услуг).

Реализация готовой продукции в учете Предприятия отражается на основании накладной унифицированной формы № ТОРГ-12, Товарно-транспортной накладной или грузовой таможенной декларации.

25.3. На субсчете 90.02 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90.01 «Выручка» признана выручка.

Аналитический учет организован по видам продукции (работ, услуг).

25.4. На субсчете 90.03 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

Аналитический учет организован по видам продукции (работ, услуг) и ставке НДС.

90.05 -Экспортные пошлины

25.5. На субсчете 90.07 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции.

25.6. На субсчете 90.08 «Управленческие расходы» учитываются общехозяйственные расходы.

25.7. Субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

25.8. Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с использованием аналитических субсчетов 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы».

Аналитический учет организован по видам прочих доходов и прочих расходов.

26. Учет налога на прибыль

26.1. Учет налога на прибыль Предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 11.02.2008), и настоящей Учетной политикой.

26.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных о величине условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Начисление постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по итогам отчетного периода, а также формирование налоговой декларации по налогу на прибыль Предприятия производится Головной организацией в типовой версии программы 1С УПП.

27. Учет расходов будущих периодов

Расходы, которые произведены Предприятием в отчетном периоде, но обуславливают получение доходов в течение нескольких периодов, учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с п.9 и п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности по строкам «Дебиторская задолженность» или «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от их экономического содержания.

В качестве расходов будущих периодов признаются следующие расходы путем их распределения между отчетными периодами:

-обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

-страхование транспортного средства «Автокаско»;

-подписные издания;

-выписка газет;

-разрешение на выбросы, сбросы вредных веществ;

-проект нормативов допустимых средств, предельно допустимых выбросов;

-паспортизация и определение класса опасных отходов.

РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В 2013 г.

Результаты деятельности за 2013г. представлены ниже в таблице 1 в сравнении с результатами за 2012г.

1. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Таблица № 1

Наименование показателя	За 2012 г.	За 2013 г.	Абсолютное изменение
Выручка, тыс. руб.	709 829	868 620	158791
Валовая прибыль, тыс. руб.	483 517	507 797	24 280
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	1 432	42 766	41 334
Рентабельность собственного капитала, %	0,16%	4,63%	4,47
Рентабельность активов, %	0,12%	3,45%	3,33
Коэффициент чистой прибыльности	0,002	0,049	0,05
Рентабельность продукции, %	27,04%	16,36%	-10,68
Оборачиваемость капитала	0,73	0,87	0,14
Сумма нераспределенной прибыли на отчетную дату, руб.	779 198	857 715	78 517
Соотношение нераспределенной прибыли на отчетную дату и валюты баланса	0,63	0,69	0,06

Выручка от реализации продукции, работ, услуг, является показателем, характеризующим масштабы деятельности организации на рынке. Среди всех разновидностей доходов, выручка, как правило, является самым значительным источником финансовых поступлений. Величина данного показателя отражает сумму совокупных продаж организации в рамках своих основных видов деятельности, установленных в учредительных документах. Выручка включает в себя сумму реализации товаров и услуг по ценам, назначенным организацией за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных платежей.

За последний отчетный год произошло увеличение объема выручки Предприятия на 158 791 тыс. руб. или 22,37%.

Платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия определена показателями, представленными в таблице 2.

2. ЛИКВИДНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ, ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА И ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ.

Таблица № 2

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2013 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.	Абсолютное изменение за 2013 г.	Темп роста (снижения)
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	499 550	554 564	55 014	11,01%
Индекс постоянного актива	0,43	0,40	-0,03	-7,74%
Коэффициент текущей ликвидности	3,40	3,62	0,23	6,66%
Коэффициент быстрой ликвидности	1,79	1,18	-0,61	-33,91%
Коэффициент автономии собственных средств	0,72	0,74	0,03	3,86%

Собственные оборотные средства - величина, на которую собственный капитал предприятия превышает объем долгосрочных активов.

В 2013 году произошло увеличение собственных оборотных средства Предприятия, что обусловлено ростом величины собственного капитала.

Индекс постоянного актива характеризует долю внеоборотных активов в источниках собственных средств. На 31.12.2013 года данный показатель составил 0,40.

Текущий коэффициент ликвидности показывает отношение текущих активов Предприятия к его текущим обязательствам и определяет общий уровень платежеспособности предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств. В расчет данного коэффициента в отличие от коэффициента быстрой ликвидности включена величина запасов, как менее ликвидный актив. Данный показатель на протяжении всего отчетного года превышает свой минимально рекомендованный уровень (1,2) и по результатам деятельности за 2013 год составил 3,62. Этот факт является положительным, поскольку Предприятие имеет возможность наращивать свои ликвидные обязательства, не входя при этом в зависимость от текущих кредиторов и иметь запас прочности, позволяющий в случае необходимости воспользоваться таким источником формирования оборотных средств как коммерческие кредиты или краткосрочные кредиты банков.

Быстрый коэффициент ликвидности - отношение наиболее ликвидных активов

компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько организация обеспечена ликвидными активами, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств. Или, другими словами, показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация способна погасить в разумные сроки с момента предъявления соответствующих требований кредиторов. Оптимальный уровень коэффициента быстрой ликвидности считается равным от 0,7 до 1.

Значение данного показателя по Предприятию за 2013 г. составил 1,18.

Коэффициент автономии собственных средств характеризует зависимость предприятия. Рекомендованное значение данного коэффициента составляет более 0,5. Как видно в представленной выше таблице данный коэффициент находится выше рекомендованного значения и за 2013 год составляет 0,74.

Таким образом, Предприятие имеет низкую зависимость от внешних займов и финансовая устойчивость в целом удовлетворительна.

Анализ изменения прибыли представлен в таблице 3

3. ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ ЗА 2013 ГОД.

Таблица № 3

Вид деятельности	Выручка (стр.2110 ф.№2)		Себестоимость (стр. 2120,2210, 2220 ф.№2)		Прибыль от продаж (строка 2200 ф.№2)		Динамика прибыли Δ,руб.
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	709 829	868620	517 892	726528	191 937	142092	-49845

По итогам 2013 года наблюдается снижение прибыли от реализации на 49 845 тыс. руб., отклонение в показателе прибыль от продаж объясняется тем, что добычные работы начались с середины апреля по май, в июне добыча не велась в связи с подготовкой перехода техники в новый сектор добычных работ. В связи с этим, было реализовано янтаря-сырца значительно меньше, чем планировалось.

4. ПОЯСНЕНИЕ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ.

4.1. Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2013г.

Таблица №4

Наименование актива	Сумма, тыс.руб.
Расходы на программные продукты	154
Расходы на лицензию на право пользования недрами	135440
Итого стр. 1190 Бухгалтерского баланса	135594

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2013г.

Таблица №5

Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Касса организации	218
Расчетный счет	83 387
Валютные счета	35 368
Прочий спецсчет	50156
Итого стр. 1250 Бухгалтерского баланса	169129

4.3. Дебиторская задолженность предприятия
Структура дебиторской задолженности Предприятия на 31.12 2013г.

Таблица №6

Категории дебиторов	Сумма задолженности, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	25706
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8361
Расчеты с прочими дебиторами	93038
Переплата по налогам, итого	17 251
в том числе, налог на прибыль	17 250
Прочие операции	257
Расходы будущих периодов (страхование ТС, подписка)	60
Резерв по сомнительным долгам	-34685
Итого стр. 1230 Бухгалтерского баланса	109 988

По состоянию на 31 декабря 2013 года в адрес Общества с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Кредос" направлен исполнительный лист Арбитражного суда Калининградской области от 01.04.2013г. о взыскании дебиторской задолженности на сумму 80 989 тыс. руб. в пользу Предприятия. Поступление средств по указанным обязательствам является вероятным.

4.4. Кредиторская задолженность предприятия
Структура кредиторской задолженности Предприятия на 31.12.2013г.

Таблица № 7

Категория кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.
Задолженность поставщиков, подрядчиков	41 619
Задолженность покупателей, заказчиков	19 724
Задолженность по налогам и сборам	48 643
Задолженность по взносам во внебюджетные фонды	6 321
Задолженность перед персоналом организации	13 031
Прочие кредиторы	2 470
Итого стр. 1520 Бухгалтерского баланса	131 808

4.5. Финансовые вложения предприятий

4.5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Таблица №8

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Текущей		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2013 г.	166 496	-	-	-	-	-	-	166 496	-	
	5311	за 2012 г.	166 496	-	-	-	-	-	-	166 496	-	
в том числе:												
ОАО «РуссКристал»	5302	за 2013 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-	
	5312	за 2012 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-	
ОАО «Янтарный Ювелирпром»	5303	за 2013 г.	12769 3	-	-	-	-	-	-	127693	-	
	5313	за 2012 г.	12769 3	-	-	-	-	-	-	127693	-	
ОАО «Калининградский янтарный комбинат»	5304	за 2013 г.	38293	-	-	-	-	-	-	38293	-	
	5314	за 2012 г.	38293	-	-	-	-	-	-	38293	-	
Краткосрочные - всего	5305	а 2013 г.	10570	-	-	10570	-	-	-	-	-	
	5315	за 2012 г.	10570	-	-	-	-	-	-	10570	-	
в том числе:												

Сальдо резерва под обесценение финансовых вложений на 31.12.2013г. составляет 64 523 тыс.руб.

4.6. Капитал предприятия

В соответствии с письмом №11-21-12/14603 от 25.04.2013г., постановлениями Правительства РФ от 10.04.2002г., №228 от 04.12.1999г., №1116 и во исполнение протокола технического совещания в Административном департаменте от 23.04.2013г. ГУП «Калининградский янтарный комбинат» перечислил в федеральный бюджет по итогам деятельности Предприятия за 2012 год 358 тысяч рублей.

В 2004 году была проведена переоценка объектов основных средств. В ноябре 2004 года почти все объекты основных средств были переданы Предприятием в ОАО «Янтарный Ювелирпром» и ОАО «Калининградский янтарный комбинат» в качестве взноса в их Уставные капиталы. При выбытии этих объектов сумма их дооценки не была перенесена с добавочного капитала Предприятия в его нераспределенную прибыль.

На основании распоряжения генерального директора и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и рекомендациями аудитора ООО «Космос-Аудит» сумма добавочного капитала - 36 027 тыс. руб., сформированного при дооценке объектов основных средств Предприятия, со счета 83 «Добавочный капитал» списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Уставный капитал Предприятия в 2013 году не менялся и по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляет 65 515 тыс. руб.

4.7. Кредиты и займы предприятия

По состоянию на 31 декабря 2013 года Предприятие имеет обязательство перед Калининградским Филиалом ОАО Банка ВТБ по кредитному договору №19/12 от 10.08.2012г. на сумму 85 000 тыс. руб. Срок окончательного погашения кредитной линии - 08.08.2014г. Кредит получен под обеспечение ОАО «Янтарный Ювелирпром».

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПРЕДПРИЯТИЯ

Таблица № 9, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2013г.
Выручка (без НДС): в том числе	2110	709 829	868 620
янтарь - сырец		685 526	805 897
изделия из янтаря		4 688	4 533
Продукты питания			15 144
ОП Малышева		54	36 538
прочие (услуги и т. п)		19 561	6 508
Себестоимость продаж в том числе	2120	226 312	360 823
янтарь - сырец		206 543	287 659
изделия из янтаря		6 014	4 691
Продукты питания			11 352
ОП Малышева			42 104
прочие (услуги и т.п)		13 755	15 017
Валовая прибыль (убыток)	2100	483 517	507 797
Коммерческие расходы	2210	3 056	5 993
амортизация		68	111
материалы		236	333

ФОТ		1 645	1890
отчисления с ФОТ		509	600
прочие		598	3659
Управленческие расходы	2220	288 524	359 712
амортизация		5557	5245
ФОТ		58228	63090
отчисления с ФОТ		13602	16 726
ОП Малышева		106319	124 035
охрана		64511	103 297
аренда		995	1 243
услуги связи		1230	1 155
прочие расходы		38082	44921
Прибыль (убыток) от продаж	2200	191 937	142 092
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	71	1 063
Проценты к уплате	2330	11 492	14 297
Прочие доходы	2340	75625	64 653
перекодировка МПЗ			
доходы от реализации товаров		1 564	3637
доходы прошлых лет		7 118	10
проценты по займам		71	32
курсовые разницы		1 458	9542
прочие доходы		65 414	51432
Прочие расходы	2350	234324	113 660
курсовые разницы		4 528	3315
налог на землю		30 696	30 715
аренда земли		11 898	796
налог на имущество		1 720	2394
средства от продажи валюты (курсовая разница)		0	0
расходы от реализации товара, материалов		165	171
содержание медпункта, столовой		8 943	731
спонсорская и материальная помощь		4 723	4027
презентация коммерческим структурам		1 658	1 037
резерв сомнительных долгов, резерв под обесценение		600	41421
ремонт арендуемых помещений		9 265	719
освоение природных ресурсов		8 059	2 633
услуги банков		2 575	2441
Расходы ОП Малышева		1 092	3 920
Списана доля уставного капитала ЮП		107028	0
прочие внереализационные расходы		41374	19340
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 817	79 851
Текущий налог на прибыль	2410	-	(4 476)

в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	242	16 022	12 895
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(33 050)	(22 700)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	12 665	(1 690)
Прочее	2460	0	(8 219)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 432	42 766

Основные показатели в отчетном периоде по сравнению с показателями 2013 года изменились следующим образом – выручка от реализации товаров, работ, услуг увеличилась на 158791 тыс. руб.; себестоимость продаж увеличилась на 134511 тыс. руб.; коммерческие расходы увеличились на 2937 тыс. руб.; управленческие расходы выросли на 71188 тыс. руб. (в основном за счет увеличения расходов на оплату труда, расходов на охрану и прочих расходов). Прочие доходы снизились на 10972 тыс. руб. Прочие расходы снизились на 120664 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтен резерв сомнительной задолженности, обязательный для формирования в отчетности за 2013 год. Создан резерв под обесценение финансовых вложений.

6. РАЗНИЦЫ МЕЖДУ ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГОВЫМИ РЕГИСТРАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ГУП «Калининградский янтарный комбинат» применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Согласно стандарта Предприятие определяет постоянные и временные разницы, возникающие в связи с различием в правилах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. Налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и обязательств и постоянных обязательств и активов. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом возникли в связи с разницей в оценке прямых и косвенных расходов.

Текущий налог на прибыль определен в сумме 4476 тыс. рублей.

7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

В организации по состоянию на 31.12.2013 года была проведена обязательная годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации отражены в Протоколах инвентаризационных комиссий.

Данные бухгалтерского учета соответствуют фактическим данным. Недостачи не установлено. Несущественные излишки, выявленные в результате проведенной инвентаризации оприходованы в бухгалтерском учете.

По результатам инвентаризации руководителем принято решение признать дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности, безнадежной и списать за счет прочих расходов (на убытки) предприятия в сумме 612 тыс. руб. Кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности считать прочим доходом и включить в доход предприятия в сумме 1 599 тыс. руб.

8. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием для предприятия будет считаться положительный результат по разногласиям с налоговыми органами по акту выездной налоговой проверки деятельности предприятия за 2010-2011г.г.

После отчетной даты решения собственником о результатах отчетного периода и распределения прибыли на момент сдачи бухгалтерской отчетности не принимались.

9. СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

9.1. Аффилированные лица — организации

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991г №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», «Аффилированными лицами являются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность». К операциям с аффилированными лицами относятся, в том числе, приобретение и продажа товаров, работ, услуг (в том числе по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами); приобретение и продажа основных средств и других активов, аренда имущества и предоставление имущества в аренду; передача результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; финансовые операции, включая предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций; предоставление и получение гарантий и залогов; другие операции.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятие производило операции с организациями, которые являются аффилированными лицами:

Открытое Акционерное Общество «Калининградский янтарный комбинат».

Местонахождение: Калининградская обл. п.Янтарный, ул. Балебина,1.

Почтовый адрес: Калининградская обл. п.Янтарный, ул. Балебина,1.

Количество голосующих акций в данном юридическом лице, которыми имеет право распоряжаться предприятие: 100 % голосующих акций.

Открытое акционерное общество «Янтарный Ювелирпром».

Местонахождение: 238580, Калининградская область, п. Янтарный, ул. Балебина, д. 1.

Почтовый адрес: 238580, Калининградская область, п. Янтарный, ул. Балебина, д. 1.

Количество голосующих акций в данном юридическом лице, которыми имеет право распоряжаться предприятие: 100 % голосующих акций.

Открытое акционерное общество «РуссКристалл».

Местонахождение: 115093, г. Москва, ул. Большая Серпуховская, д.44, офис 19

Почтовый адрес: 115093, г. Москва, ул. Большая Серпуховская, д.44, офис 19

Количество голосующих акций в данном юридическом лице, которыми имеет право распоряжаться предприятие: 51 % голосующих акций.

В текущем периоде имели место наиболее крупные сделки со связанными сторонами:

Таблица №10

Наименование организации	Комментарии по договору сделки	Сумма, тыс. руб.
ОАО «Янтарный Ювелирпром»	Предоставление имущества в аренду (аренда у ОАО «Янтарный Ювелирпром»)	599
ОАО «Янтарный Ювелирпром»	Продажа янтаря - сырца	52893
ОАО «Янтарный Ювелирпром»	Предоставление коммунальных услуг (водопотребление, теплоэнергия)	1357

9.1. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА-ГРАЖДАНЕ

Зацепин Михаил Иванович – И.о.генерального директора (Приказ Министерства Финансов РФ № 1126 л/с от 31.07.2013г.). Является лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа предприятия.

10. СВЕДЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ОБ ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИИ

В текущем отчетном периоде Предприятием использовалась электроэнергия на производственные нужды в количестве 61 832 809,14 квт/часов на сумму 21886,4 тыс. рублей, реактивная энергия – 5 553 906,03 на сумму 1750,5 кВар/часов. А так же было передано субабонентам 1229,248 МВт на сумму 216,6 тыс. рублей за услуги по передаче электроэнергии (по договору № ПК-07/12 от 04 мая 2012 года поставки электроэнергии).

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предприятие в 2013 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В течение 2013 года Предприятию не выделялись средства в рамках государственной помощи.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2013 года Предприятием в соответствии с принятой учетной политикой создаются оценочные обязательства по отпускам работникам предприятия.

Таблица № 11, тыс.руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Использовано	Образовано	Остаток на конец периода
Резерв на оплату отпусков работникам	7 729	36 186	51935	23478

14. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ГУП «Калининградский янтарный комбинат» в отчетном периоде не осуществляло участие в совместной деятельности.

15. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБКАХ

В отчетном периоде Предприятие не допускало существенных ошибок в учете и отчетности.

16. СВЕДЕНИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Предприятием осуществляется деятельность в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, в том числе:

- Осуществляется контроль за уровнем загрязнения атмосферного воздуха и земельных участков на границе карьеров добычи;
- Проводится химический (токсикологического) анализ, лабораторные исследования производственных проб сточных промышленных вод;
- Проводится обезвреживание песка, загрязненного маслами, масла трансмиссионного отработанного, масла моторного отработанного, автомобильных масляных фильтров отработанных, обтирочного материала, загрязненного маслами, утилизация отработанных ртуть содержащих отходов;
- В соответствие с сан.-эпид. и экологическими требованиями организованы места хранения (площадки временного хранения) отработанных отходов, хранения металлолома.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность предприятия осуществляется в двух регионах:

- Калининградская область;
- Свердловская область.

В Калининградской области производится добыча янтаря, производство в Калининградской области производится в рамках головного предприятия. В Свердловской области сформировано обособленное подразделение, в котором производится добыча драгоценных камней. Доля выручки ОП от общей выручки предприятия составляет 4,4%. Доля имущества - 6 %.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предприятие осуществляет экспорт продукции, его доля составляет 4,4% от выручки. По состоянию на отчетную дату существенных обязательства в валюте нет. Курсовые разницы определяются в соответствии с установленными правилами.

19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЯХ

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, а также порядок (способ) их амортизации Предприятием не изменяются.

Оценочные значения в отчетном периоде изменялись по следующим показателям:

Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 15.190 тыс. руб.

Создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 26 230 тыс. руб.

Величина оценочных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений), обоснована и рассчитана в соответствии с принятой учетной политикой.

ВЫВОДЫ

Представлена бухгалтерская отчетность и пояснение к ней, данные составлены в соответствии с российскими законодательно - нормативными актами.

В бухгалтерской отчетности за 2013 год и предыдущие отчетные периоды представлено полное и достоверное финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, а также изменения его финансового положения.

Предприятие имеет стабильное финансовое положение, в будущем году сделает все возможное для его сохранения и сохранения положения на рынке продаж.

Руководство принимает конструктивные решения по контролю над деятельностью предприятия и по расширению масштабов деятельности. Однако могут быть риски связанные с политической ситуацией в России и на мировой арене. Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Предприятия в России. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Предприятия.

И.о.генерального директора

Зацепин М.И.

Главный бухгалтер

Шморгун Э.А.

