



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

«ЭКСПЕРТ»

ОФИС: г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402
АДРЕС: 690106, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10-402

ТЕЛ.: (423) 242-78-08, ТЕЛ./ФАКС: (423) 242-91-78
web site: <http://www.afexpert.ru> e-mail: office@afexpert.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

**Открытого акционерного общества
«Издательско-полиграфический комплекс
«Дальпресс»
за 2016 год**

г. Владивосток 2017 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**Адресат:**

Акционеры
Открытого акционерного общества
«Издательско-полиграфический комплекс «Дальпресс»
и иные лица в соответствии с действующим
законодательством Российской Федерации

Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «Издательско-полиграфический комплекс «Дальпресс» (ОАО «ИПК «Дальпресс»).

Государственный регистрационный номер: 1052504445487.

Место нахождения: 690950, Приморский край, г. Владивосток, пр-т Красного Знамени, 10.

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт».

Государственный регистрационный номер: 1022501285894.

Место нахождения: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402.

ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11206005985.

Заключение о бухгалтерской отчетности

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «ИПК «Дальпресс», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2016 г.;

- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- Отчета об изменениях капитала за 2016 г.;
 - Отчета о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2016 г.;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 г.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими 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 ОАО «ИПК «Дальпресс» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор
ООО «Аудиторская фирма «Эксперт»



Тарасова Е.Ю.

«01» марта 2017 года

Всего сброшюровано 42 листов

Приложение N 1
к приказу Минфина России
от 02.07.2010 N 66н (в редакции
приказа Минфина России
от 05.10.2011 N 124н
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 16 г.

Организация ОАО "ИПК "Дальпресс" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерное общество по ОКФС _____
Единица измерения: тыс.руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) г.Владивосток, пр-кт Красного Знамени, 10

Коды		
0710001		
31	12	2016
28805372		
2540114951		
18.1		
47		12
384		

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³⁾	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁴⁾
	АКТИВ				
раздел 1 табличной формы пояснений	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	359	456	552
	Результаты исследований и разработок	1120		0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130		0	0
	Материальные поисковые активы	1140		0	0
раздел 2 табличной формы пояснений	Основные средства, в том числе	1150	357 039	336 374	355 462
раздел 2 табличной формы пояснений	Дебиторская задолженность (авансы поставщикам под внеоборотные активы)	1151	42 262	0	0
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		0	0
раздел 3 табличной формы пояснений	Финансовые вложения	1170	45 000	82 500	5 625
	Отложенные налоговые активы	1180	1 160	1 264	4 752
	Прочие внеоборотные активы	1190	269	421	463
	Итого по разделу I	1100	403 827	421 015	366 854
раздел 4 табличной формы пояснений	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	76 873	87 023	72 300
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
раздел 5 табличной формы пояснений	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	69 674	63 537	65 931
раздел 5 табличной формы пояснений	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	15 992	23 556	28 739
раздел 3 табличной формы пояснений	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	178 336	107 621	163 057
отчет о движении денежных средств	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 065	21 843	7 576
	Прочие оборотные активы	1260	137	153	286
	Итого по разделу II	1200	333 085	280 177	309 150
	БАЛАНС	1600	736 912	701 192	676 004

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря 20 16 г. ³⁾	На 31 декабря 20 15 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 14 г. ⁴⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶⁾				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	311 369	311 369	311 369
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷⁾	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	94 565	71 885	71 885
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	15 568	15 568	15 568
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	280 678	266 077	241 040
	Итого по разделу III	1300	702 180	664 899	639 862
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 760	6 475	8 452
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 760	6 475	8 452
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
раздел 5 табличной формы пояснений	Кредиторская задолженность	1520	24 732	24 089	26 619
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
раздел 7 табличной формы пояснений	Оценочные обязательства	1540	5 240	5 729	1 071
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	29 972	29 818	27 690
	Итого по разделу ПАССИВ	1700	736 912	701 192	676 004



Руководитель
(подпись)
20 17 г.

Бескровный Л.С.
(расшифровка подписи)
20 17 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Рябова Е.С.
(расшифровка подписи)

Применения

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)**Отчет о финансовых результатах**
за январь-декабрь 20 16 г.

Организация ОАО "ИПК "Дальпресс" Форма по ОКУД _____
 Номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности полиграфическая деятельность и предоставление услуг по ОКПО _____
в этой области ИНН _____
акционерное общество по ОКВЭД _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2016
28805372		
2540114951		
18.01		
47	12	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>16</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	419 051	402 645
раздел 6 табличной формы пояснений	Себестоимость продаж	2120	(344 255)	(330 902)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	74 796	71 743
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(60 132)	(63 070)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 664	8 673
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	25 550	25 257
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	3 796	5 289
	Прочие расходы	2350	(8 428)	(8 836)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	35 582	30 383
	Текущий налог на прибыль	2410	(9 729)	(3 836)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 002)	(535)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 715	1 978
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(104)	(3 488)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	27 464	25 037

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>16</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
раздел 2 табличной формы пояснений	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	22 680	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	50 144	25 037
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0088	0,0080
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Директор
Бескровный Л.С.
(подпись)
28 февраля 2017 г.

Бескровный Л.С.
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Рябова Е.С.
(расшифровка подписи)

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет об изменениях капитала
за 20 16 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2016
28805372		
2540114951		
18.1		
47	12	
384		

Организация ОАО "ИПК 'Дальпресс'" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности полиграфическая деятельность и предоставление услуг в по ОКВЭД _____
 этой области _____ по ОКЭД _____
 Организация-правова форма/форма собственности открытое по ОКПФ/ОКФС _____
 акционерное общество по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

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 20 14 г. ¹	3100	311369	(- -)	71885	15 568	241 040	639 862
<u>За 20 15 г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	25 037	25 037
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	25 037	25 037
переоценка имущества	3212	x	x	x	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
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	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	(-)	X	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(-)	-	(-)	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	(-)	X
Величина капитала на 15 г. ²	3200	311 369	(-)	71885	15 568	286 077	664 899
За 20 16 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	22 600	-	27 464	50 064
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	27 464	27 464
переоценка имущества	3312	X	X	22 600	X		22 600
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(12 863)	(12 863)
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	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	(-)	X	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(12 863)	(12 863)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(-)	-	(-)	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	(-)	X
Величина капитала на 16 г. ³	3300	311 369	(-)	94 565	15 568	280 678	702 180

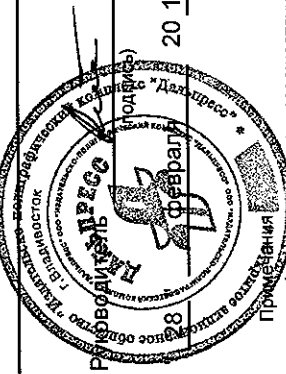
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г. ¹	Изменения капитала за 20 15 г. ² за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 20 16 г. ²
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ³	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ¹
Чистые активы	3600	702 180	664 899	639 862

Рязанский филиал ООО «Дакшпресс» (полное наименование)
 Бескровный Л.С. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер Рябова Е.С. (расшифровка подписи)
 28 февраля 20 17 г.



- Примечания:
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 2. Указывается предыдущий год.
 3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н,
от 06.04.2015 №57н)**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 16 г.**

Организация ОАО "ИПК Дальпресс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности полиграфическая деятельность и предоставление услуг в
деятельности этой области по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое
акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: р тыс. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710004		
31	12	2016
28805372		
2540114951		
18.1		
47	12	
384		

Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 16 г. ¹	январь- За декабрь 20 15 г. ¹
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	406 922	404 699
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	377 259	376 624
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	28 891	21 987
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	772	6 088
Платежи - всего	4120	(357 898)	(362 216)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(209 174)	(224 179)
в связи с оплатой труда работников	4122	(94 088)	(94 453)
процентов по долговым обязательствам	4123	()	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(13 296)	(1 234)
иные налоги и сборы	4125	(6 562)	(6 482)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4126	(24 224)	(24 451)
прочие платежи	4129	(10 554)	(11 417)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	49 024	42 483

Наименование показателя	Код	январь- декабрь 20 16 г. ¹	январь- декабрь 20 15 г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	46 463	191 907
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 862	4 498
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 785	161 061
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	28 816	26 348
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(96 379)	(220 139)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(51 379)	(37 639)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(45 000)	(182 500)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(- 49 916)	(- 28 232)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 16 г. ¹	январь- За декабрь 20 15 г. ¹
Платежи - всего	4320	(12 864)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(12 864)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(- 12 864)	(-)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(- 13 756)	14 251
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	21 843	7 576
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 065	21 843
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(22)	16



Руководитель

Бескровный Л.С.

(расшифровка подписи)

20 17 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Рябова Е.С.

(расшифровка подписи)

1 - указывается отчетный период.

2 - указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ОАО "ИПК Дальпресс"

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2016 год (тыс. руб.)

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

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ³	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³ и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 20 16 г. ¹	965	(509)		()		(97)				965	(606)
	за 20 15 г. ¹	965	(413)		()		(96)				965	(509)
в том числе:	за 20 16 г. ¹	947	(499)		()		(94)				947	(593)
	за 20 15 г. ¹	947	(404)		()		(95)				947	(499)
Сайт	за 20 16 г. ¹	18	(10)		()		(3)				18	(13)
	за 20 15 г. ¹	18	(9)		()		(1)				18	(10)
И т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	20 16 г. ⁴	20 15 г. ²	20 16 г. ⁵	20 14 г. ⁵
Всего				
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
И т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 20 16 г. ⁴		На 31 декабря 20 15 г. ²		На 31 декабря 20 14 г. ⁵	
	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
Всего						
в том числе:						
Товарный знак						
(вид нематериальных активов)						
И т.д.						

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	за 20 16 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 15 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:	за 20 16 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()
(объект, группа объектов)	за 20 15 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 16 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()
(объект, группа объектов)	за 20 15 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()
И т.д.		()	()	()	()	()	()	()	()

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	затраты за период не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	за 20 16 г. ¹		()	()	()
	за 20 15 г. ²		()	()	()
	за 20 16 г. ¹		()	()	()
	за 20 15 г. ²		()	()	()
(объект, группа объектов)	за 20 16 г. ¹		()	()	()
	за 20 15 г. ²		()	()	()
(объект, группа объектов) и т.д.					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	за 20 16 г. ¹		()	()	()
	за 20 15 г. ²		()	()	()
	за 20 16 г. ¹		()	()	()
	за 20 15 г. ²		()	()	()
(объект, группа объектов)					
(объект, группа объектов) и т.д.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	начислено амортизации ⁶	переоценка первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 16 г. ¹	892 661	(565 403)	0	(1 904)	1 904	(53 322)	22 680	913 437	(616 821)
	за 20 15 г. ²	834 533	(510 557)	60 084	(1 956)	1 708	(56 554)		892 661	(565 403)
в том числе:	за 20 16 г. ¹	127 981	(15 145)		()		(1 619)		127 981	(16 764)
	за 20 15 г. ²	68 430	(14 442)	59 551	()		(703)		127 981	(15 145)
Здания	за 20 16 г. ¹	366	(72)		()		(22)		366	(94)
	за 20 15 г. ²	101	(32)	265	()		(40)		366	(72)
Сооружения	за 20 16 г. ¹	684 192	(545 728)		(1 904)	1 904	(51 209)		682 288	(595 033)
	за 20 15 г. ²	685 880	(492 179)	268	(1 956)	1 708	(55 257)		684 192	(545 728)
Машины и оборудование	за 20 16 г. ¹	4 958	(3 720)		()		(449)		4 958	(4 169)
	за 20 15 г. ²	4 958	(3 197)		()		(523)		4 958	(3 720)
Автотранспорт	за 20 16 г. ¹	874	(738)		()		(23)		874	(761)
	за 20 15 г. ¹	874	(707)		()		(31)		874	(738)
Инвентарь	за 20 16 г. ¹	74 290	()		()		()	22 680	96 970	(0)
	за 20 15 г. ¹	74 290	()		()		()		74 290	(0)
Земля	за 20 16 г. ¹		()		()		()			()
	за 20 15 г. ¹		()		()		()			()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 16 г. ¹	9 116	51 307	()	(0)	60 423
	за 20 15 г. ¹	31 486	37 714	()	(60 084)	9 116
В том числе:	за 20 16 г. ¹	0	()	()	()	0
Машины и оборудование (сч.08, 07)	за 20 15 г. ¹	0	268	()	(268)	0
Реконструкция зданий (сч.08)	за 20 16 г. ¹	9 116	9 045	()	()	18 161
	за 20 15 г. ²	31 486	37 446	()	(59 816)	9 116
Авансы поставщикам под внеоборотные активы (сч.60)	за 20 16 г. ¹	0	42 262	()	(0)	42 262
	за 20 15 г. ²	0	0	()	(0)	0
И т.д.						

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

Наименование показателя	За 20 16 г. ¹	За 20 15 г. ¹
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	0	59 816
в том числе:		
Здания		59 551
сооружения (объект основных средств)		265
И т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		0
в том числе:		
(объект основных средств)	()	(0)
(объект основных средств)	()	(0)
И т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ²
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ост.ст-ть)	23 604	15 614	6 311
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию (остат.ст-ть)			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	на дату составления отчетности переведено в краткосроч. фин. вложения	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 16 г. ¹	82 500		45 000	(0)			(82 500)		45 000	
	5311	за 20 15 г. ¹	5 625		82 500	(3 750)			(1 875)		82 500	
		за 20 16 г. ¹	82 500		45 000				(82 500)		45 000	
		за 20 15 г. ¹	5 625		82 500	(3 750)			(1 875)		82 500	
и т.д.												
Краткосрочные - всего	5305	за 20 16 г. ¹	107 621		704 500	(633 785)					178 336	
	5315	за 20 15 г. ¹	163 057		101 875	(157 311)					107 621	
		за 20 16 г. ¹	100 000		622 000	(627 000)					95 000	
		за 20 15 г. ¹	157 000		100 000	(157 000)					100 000	
займы		за 20 16 г. ¹	7 621		82 500	(6 785)					83 336	
		за 20 15 г. ¹	6 057		1 875	(311)					7 621	
и т.д.												
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 16 г. ¹	190 121		749 500	(633 785)			(82 500)		223 336	
	5310	за 20 15 г. ¹	168 682		184 375	(161 061)			(1 875)		190 121	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 16 г. ¹	23 556	()	0		(7 365)	()	(199)	15 992	()	
	5521	за 20 15 г. ¹	28 739	()	0		(5 183)	()	(0)	23 556	()	
в том числе:		за 20 16 г. ¹	648	()			(449)	()	(199)	0	()	
задолженность сотрудников за кварталы		за 20 15 г. ¹	1 033	()			(385)	()	()	648	()	
задолженность по договору купли-продажи оборудования		за 20 16 г.	22 908	()	0		(6 916)	()	()	15 992	()	
		за 20 15 г.	27 706	()	0		(4 798)	()	()	22 908	()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 16 г. ¹	44 288	(4 307)	731 485		(718 294)	()	()	57 479	(3 797)	
	5530	за 20 15 г. ²	41 300	(4 108)	677 325		(674 337)	(0)	()	44 288	(4 307)	
в том числе:	60	за 20 16 г. ¹	8 983	()	217 955		(217 666)	()	()	9 272	()	
поставщики		за 20 15 г. ¹	9 918	()	229 160		(230 095)	(0)	()	8 983	()	
	62	за 20 16 г. ¹	34 695	(4 307)	496 658		(486 583)	()	()	44 770	(3 797)	
покупатели (евр)		за 20 15 г. ¹	31 290	(4 108)	445 274		(441 869)	()	()	34 695	(4 307)	
налоги (евр)	68	за 20 16 г. ¹	0	()	10 694		(9 729)	()	()	965	()	
прочее (евр)		за 20 15 г. ¹	10	()			(10)	()	()	0	()	
	69,73,76	за 20 16 г. ¹	610	()	6 178		(4 316)	()	()	2 472	()	
и т.д.		за 20 15 г. ¹	82	()	2 891		(2 363)	()	()	610	()	
Итого	5500	за 20 16 г. ¹	67 844	(4 307)	731 485		(725 659)	()	(199)	73 471	(3 797)	
	5520	за 20 15 г. ²	70 039	(4 108)	677 325		(679 520)	(0)	(0)	67 844	(4 307)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г. ⁴		На 31 декабря 2015 г. ²		На 31 декабря 2014 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
(вид)							
И т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 16 г. ¹			()	()	()	
	5571	за 20 15 г. ²			()	()	()	
в том числе:		за 20 г. ¹			()	()	()	
(вид)		за 20 г. ²			()	()	()	
И т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 16 г. ¹	24 089	561 742	()	()	()	24 732
	5580	за 20 15 г. ¹	26 619	562 849	()	()	()	24 089
в том числе:	60.01	за 20 16 г. ¹	1 686	199 577	()	()	()	939
поставщики		за 20 15 г. ¹	4 156	161 610	()	()	()	1 686
авансы	62.02	за 20 16 г. ¹	4 114	148 302	()	()	()	3 782
		за 20 15 г. ¹	4 674	149 661	()	()	()	4 114
налоги	68.69	за 20 16 г. ¹	14 326	115 838	()	()	()	16 860
		за 20 15 г. ¹	13 959	132 302	()	()	()	14 326
прочее	70,76	за 20 16 г. ¹	3 963	98 025	()	()	()	3 151
		за 20 15 г. ¹	3 830	119 276	()	()	()	3 963
И т.д.								
Итого	5550	за 20 16 г. ¹	24 089	561 742	()	()	()	24 732
	5570	за 20 15 г. ¹	26 619	562 849	()	()	()	24 089

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(ею)				
(ею)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 16 г. ¹	За 20 15 г. ¹
Материальные затраты	5610	186 204	174 184
Расходы на оплату труда	5620	94 520	93 323
Отчисления на социальные нужды	5630	23 618	25 738
Амортизация	5640	53 419	56 650
Прочие затраты	5650	45 917	43 642
Итого по элементам	5660	403 678	393 537
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	709	435
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	404 387	393 972

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 729	11 812	(12 301)	()	5 240
в том числе:						
резерв на отпуск		5 729	11 812	(12 301)	()	5 240
(вид оценочного обязательства)						
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
(вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
(вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 16 г. ¹		За 20 15 г. ²	
		На начало года	Получено за год	На начало года	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего	5910	20 16 г. ¹	()	-	-
	5920	20 15 г. ²	()		
в том числе:					
(наименование цели)		20 16 г. ¹	()		
		20 15 г. ²	()		
И Т					

Руководитель _____
Бескровный Л.С.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

Рябова Е.С.

(расшифровка подписи)

" 28 февраля 20 17 г.

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества за 2016 год.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ИПК «Дальпресс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учетная политика.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н, утверждена приказом исполнительного директора № 450-пр от 31.12.2015.

В учетной политике Общества утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики Общества:

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников.

Доходы ОАО «ИПК «Дальпресс» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (счет 90.1 «Выручка»);
- прочие (счет 91.1 «Прочие доходы»)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Аналитический учет по счету 90.1 «выручка от реализации» осуществляется по следующим видам деятельности (видам доходов):

- Арендная плата;
- Газеты заказчика;
- Журнал «Дальпресс»;
- Изобразительная продукция заказчика;
- Книги и журналы заказчика;
- Книги собственные;
- Коммунальные услуги + связь;
- Коробки заказчика;
- Коробки собственные;
- Лом металлов;

- Макулатура и др. отходы производства;
- Прочая продукция для заказчика (бланки, ф/вывод, припрессовка, резка);
- Рекламная служба – редакция СМИ;
- Техническое обслуживание;
- Услуги прочие (заточка, доставка);
- Учебная продукция НДС 10%;
- Флекса;
- Ширпотреб собственный;
- Этикетка заказчика.

Аналитический учет по счету 91.01 «Прочие доходы» осуществляется по следующим видам деятельности (видам доходов):

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации;
- проценты, полученные за использование заемщиками денежных средств, переданных по договорам займов;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей с истекшим сроком исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы в виде компенсации ущерба сторонними лицами;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактических выплат денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подлежат списанию в:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты, в том числе:

- расходы на ремонт основных средств;
- затраты на электроэнергию, водо- и теплоснабжение, связь;
- командировочные расходы, представительские расходы;
- затраты по подготовку и переподготовку кадров, охрану труда;
- расходы на информационное обслуживание;
- расходы на охрану.

Учет затрат на производство ведется по месту возникновения и виду продукции. Затраты делятся на прямые, непосредственно относящиеся к выпуску продукции, выполнению работ, оказанию услуг и косвенные, собираемые на отдельных счетах, а затем распределяемые по видам продукции, работ, услуг.

Для группировки расходов по статьям, местам возникновения и объектам калькулирования используются счета:

- 20 "Основное производство";
- 21 Полуфабрикаты собственного производства";
- 23 "Вспомогательные производства";
- 25 "Общепроизводственные расходы";
- 26 "Общехозяйственные расходы".

К прямым затратам относятся:

- оплата труда (рабочих основного производства);
- отчисления на социальные нужды;
- амортизационные отчисления основных средств, используемых в основном производстве;
- стоимость материалов, использованных в основном производстве.

В косвенные включаются все остальные расходы, не относящиеся к прямым.

ОАО "ИПК "ДАЛЬПРЕСС" формирует неполную производственную себестоимость.

Объектом калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является заказ.

Установлен позаказный метод калькулирования себестоимости при выпуске следующих видов продукции:

- изобразительная продукция заказчика;
- книги и журналы заказчика;
- книги собственные;
- коробки заказчика;
- коробки собственные;
- прочая продукция для заказчика;
- учебная продукция;
- флекса;
- ширпотреб собственный;

- этикетка заказчика, где все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Списание расходов, собранных на счете 23 "Вспомогательное производство", счете 25 "Общепроизводственные расходы" осуществляется по видам деятельности и объектам калькулирования пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

В затраты на производство газеты "Дальпресс" включаются:

1. Затраты на печать газеты, которые формируются непосредственно в цехах;
2. Затраты рекламной службы-редакции СМИ, а именно:
 - Амортизация;
 - Заработная плата;
 - Отчисления на социальные нужды;
 - Расходы на аренду мест под размещение стоек для газеты;
 - Расходы на информационное обслуживание;
 - Расходы на вспомогательные материалы и техобслуживание оборудования;
 - Расходы на обучение и переподготовку кадров.

3. Расходы на оплату труда распространителей и арендные платежи по аренде автотранспорта для доставки газеты до конечных потребителей, учитываются на счете 20 "Основное производство" и списываются в состав расходов на продажу (Д 90.2- К20).

Расходы, собранные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, списываются в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (Д 90.8 – К 26).

При распределении управленческих расходов, подлежащих включению в состав затрат на изготовление газеты "Дальпресс" в состав заработной платы основных производственных рабочих не включается оплата труда распространителей и расходы на аренду автотранспорта.

Продукция, не прошедшая всех стадий производства, относится к незавершенному производству.

В бухгалтерском учете незавершенное производство учитывается по фактической неполной производственной себестоимости.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Под готовой продукцией понимаются предназначенные для продажи материально-производственные запасы, являющиеся конечным результатом производственного цикла и законченные обработкой (комплектацией) (п. 2 ПБУ 5/01).

Для учета готовой продукции используется счет 43 "Готовая продукция". За единицу учета готовой продукции принимается номенклатурный номер (единица продукции).

Готовая продукция оценивается по неполной фактической производственной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции»

Д 40 - К 20,21,23,25

Д 43 - К 40

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (рыночной) стоимости) по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых способов начисления амортизации.

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков.

С целью приведения балансовой стоимости земельных участков в соответствие с рыночной стоимостью, Обществом принято решение о проведении переоценки основных средств – по группе «земельные участки» - 1 раз в 5 лет.

Основные средства и нематериальные активы.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по текущей восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В связи с проведением переоценки земельных участков с целью приведения в соответствие стоимости данных активов к реальной рыночной стоимости, Обществом заключен договор на оказание услуг по оценке № 1850/11-2016 от 16.12.2016 г. с ООО «Агентство поддержки бизнеса».

В соответствии с выводами оценщика рыночная стоимость земельных участков по состоянию на 31.12.2016 года составляет 96 970 тыс. руб., стоимость земельных участков до переоценки составляла 74 290 тыс. руб.

Результаты переоценки отражены в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2016 года путем увеличения добавочного капитала на сумму 22 680 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования,

установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Основные показатели по наличию и движению основных средств раскрыты в Приложении №1 к бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в состав показателя актива баланса «Основные средства» включены показатели «Незавершенные капитальные вложения», «Оборудование к установке», авансы поставщикам под внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2016 г. незавершенные капитальные вложения состоят:

- Затраты на реконструкцию зданий – 17 926 тыс. руб.
- Проектные работы "Канализация Дальпресс" - 235 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2016 г. сальдо «Оборудование к установке» остатков не имеет.

Состав по видам основных средств и нематериальных активов, а также информация о движении данных активов представлена в пояснениях к балансу раздел 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» и раздел 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Капитальные вложения.

За 2016 год основные средства в эксплуатацию не вводились. Увеличение стоимости основных средств произошло за счет переоценки стоимости земельных участков на сумму 22 680 тыс. руб.

В соответствии с требованиями п. 11 ПБУ 4/99 «Учетная политика организации» об обособленном отражении существенных показателей в представленной бухгалтерской отчетности показатели по разделам актива баланса «Основные средства», «Незавершенные капитальные вложения», «Оборудование к установке» выделены в отдельные строки.

Дебиторская задолженность (авансы поставщикам на приобретение внеоборотных активов).

На основании требований п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» об отражении существенных показателей отчетности обособленно, а также на основании письма Минфина РФ от 11.04.11 г. № 07-02-06/42, а также в соответствии с требованием сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности (п. 10 ПБУ 4/99) авансы, перечисленные поставщикам на приобретение внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерской отчетности обособленно в разделе «Внеоборотные активы».

По состоянию на 31.12.2016 г. в балансе общества отражен авансовый платеж под внеоборотные активы – на покупку листовой офсетной машины в размере 42 262 тыс. руб. (без учета НДС).

Отложенные налоговые активы.

По состоянию на 31.12.2015 года отложенные налоговые активы составляли 1 264 тыс. руб., на 31.12.2016 года – 1 160 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы образованы в результате разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по расходам будущих периодов, оценочного обязательства по резерву отпусков, материалов производства.

Прочие внеоборотные активы. В прочих внеоборотных активах находятся расходы будущих периодов (программное обеспечение) со сроком списания более 1 года. По состоянию на 31.12.2016 года данные активы составляют 269 тыс. руб.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные на дату составления отчетности.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочным финансовым вложением предприятия на 31.12.2016 являются долгосрочные процентные займы, предоставленные АО "Первая Образцовая типография" Москва по:

договору №2902/16 от 29.02.2016 – 20 000 тыс. руб. - срок погашения до 28.02.2018;

договору №2006/16 от 20.06.2016 - 25 000 тыс. руб. - срок погашения до 20.06.2018
Итого долгосрочных финансовых вложений 45 000 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2016 года краткосрочные финансовые вложения составляют сумму 178 336 тыс. руб., в том числе:

1. Банковские депозитные вклады - 95 000 тыс. руб.,
2. Процентный займ ОАО «ИПФ «Ставрополье» по договору № 65/14-БУХ от 07.10.2014 – 836 тыс. руб. сроком погашения до декабря 2015 года.
3. ОАО «Издательско-полиграфическая фирма «Воронеж» по договору №08/15-БУХ от 17.02.2015 на сумму 2 500 тыс. руб. Срок погашения до 18 февраля 2017;
4. АО "Первая Образцовая типография" Москва по договору №0710-1/15 от 07.10.2015 – 15 000 тыс. руб.; договору №1510/15 от 15.10.2015 – 35 000 тыс. руб.; договору №0112/15 от 01.12.2015 – 15 000 тыс. руб. Срок погашения до 31.10.2017;
5. Филиал "Чеховский Печатный Двор" АО "Первая Образцовая типография" по договору №0710/15 от 07.10.2015 на сумму 15 000 тыс. руб. срок погашения 31.10.2017

Движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения», коды 5301,5311,5305,5315,5300,5310.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2016 года дебиторская задолженность составила 73 471 тыс. руб., с учетом оценочного резерва по сомнительным долгам 3 797 тыс. руб. – 69 674 тыс. руб. В резерв по сомнительным долгам включены суммы задолженности заказчиков с истекшим сроком погашения задолженности по договору, нереальные для взыскания, в

том числе по которым судебными органами вынесены решения в пользу предприятия. Так, крупнейшими должниками являются:

1. ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРИАМУРСКИЕ ВЕДОМОСТИ ООО – 2 214 тыс. руб.;
2. Торговый дом ЕФРЕМОФФ ООО – 403 тыс. руб.;
3. Ивановская О.А(газ. Дельная) – 275 тыс. руб.;
4. Азиатско-Тихоокеанская компания ООО – 191 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность составила 53 682 тыс. руб., в том числе:

1. Перечисленные авансы в счет будущих поставок материалов и услуг – 9 272 тыс. руб.
2. Расчеты с покупателями и заказчиками – 40 973 тыс. руб.
3. Расчеты с разными дебиторами – 2 472 тыс. руб.
4. Расчеты по налогу на прибыль - 965 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность составляет 15 992 тыс. руб. - задолженность ОАО «Издательство «Советская Кубань» по договору купли-продажи оборудования с отсрочкой платежа до 01 сентября 2018 года – 15 992 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2016 году:

- Создано резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2015 г. – 4 307 тыс. руб.
- Частичная оплата сумм безнадежной задолженности – 14 тыс. руб.
- Списано безнадежной задолженности в течение года - 3 279 тыс. руб.
- Остаток неиспользованного резерва – 1 014 тыс. руб.
- Пополнение суммы резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2016 г – 2 783 тыс. руб.

Запасы.

Величина запасов Общества на 31 декабря 2016 года составила 76 873 тыс. руб., в том числе:

1. Сырье и материалы - 71 802 тыс. руб.
2. Готовая продукция и затраты в незавершенном производстве - 5 071 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный и предыдущий периоды представлены в пояснениях к бухгалтерской отчетности в разделе 4 «Запасы», код 5400, 5420.

Налог на добавленную стоимость

Показатель строки 1220 «Налог на добавленную стоимость» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 года имеет нулевое значение.

Денежные средства.

В целях проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками ОАО «ИПК «Дальпресс» имел в 2016 году рублевые и валютные счета в следующих банках: Дальневосточный банк ОАО «Сбербанк» России г.Хабаровск, ОАО СКБ Приморья «Примсоцбанк».

На 31 декабря 2016 года в Дальневосточном банке ОАО «Сбербанк» России г.Хабаровск остаток денежных средств составлял 7 892 тыс. руб.

В ОАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» 6 тыс. руб. и 1,37 евро, что по курсу на 31.12.2016 г. составляет 87 тыс. руб.

Общий размер денежных средств на рублевых и валютных счетах в банках равен 7 985 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе предприятия на 31.12.2016 г. составил 80 тыс. руб.

Кредиторской задолженности, собранной в банке, на картотеке, нет. Наличные расчеты за оказанные услуги и выполненные работы осуществляются с применением контрольно-кассовых машин в установленном порядке.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены в бухгалтерской отчетности в сумме 137 тыс. руб. и представляют собой часть расходов будущих периодов со сроком списания до 12 месяцев включительно.

Капитал и резервы.

На начало отчетного периода Уставный капитал составлял 311 369 тыс. руб. Уставный капитал общества состоит из 3 113 690 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Резервный фонд образован полностью в соответствии с Уставом на конец отчетного периода составил 15 568 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов.

В результате проведенной в 2016 году переоценки стоимости земельных участков величина добавочного капитала от переоценки увеличилась на 22 680 тыс. руб. и составила 94 565 тыс. руб.

В соответствии с правилами отражения результатов переоценки увеличение добавочного капитала отражено в бухгалтерской отчетности обособленно по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

Отложенные налоговые обязательства.

На 31 декабря 2015 года отложенные налоговые обязательства составляли 6 475 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 4 760 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства образованы в прошлые отчетные периоды по следующим видам обязательств:

1. НЗП, спецодежды и готовой продукции - в результате разного порядка оценки остатков НЗП и готовой продукции для целей бухгалтерского и налогового учета.
2. По амортизации основных средств - в результате применения разных норм амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 2002 года в бухгалтерском и налоговом учете, а также применения амортизационной премии.

Кредиторская задолженность.

На 31 декабря 2016 года кредиторская задолженность составила 24 732 тыс. руб. и включает в себя:

1. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами 16 860 тыс. руб.,
2. Расчеты по авансам полученным 3 782 тыс. руб.,
3. Расчеты по оплате труда 3 102 тыс. руб.,

4. Расчеты с прочими кредиторами 49 тыс. руб.
5. Расчеты с поставщиками материалов и услуг 939 тыс. руб.

Задолженность является текущей. Просроченной задолженности нет.

Движение кредиторской задолженности за 2016 и 2015 год представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», коды 5560,5580.

Оценочные обязательства

В соответствии с приказом МФ РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде созданного резерва на оплату предстоящих дней отпуска.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина остатка созданного резерва на оплату предстоящих дней отпуска по состоянию на 31.12.2016 года составляет 5 240 тыс. руб.

Движение резерва по условные обязательства представлено в пояснениях к бухгалтерской отчетности в разделе 7 «Оценочные обязательства», код 5700.

Реализация услуг.

В целях налогообложения на предприятии установлен метод определения выручки от реализации услуг – по мере отгрузки товаров, выполнения работ, услуг и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Объем реализованных видов продукции за 2016 год следующий:

1. Газеты заказчика - 82 086 тыс. руб.
2. Газета «Дальпресс» - 20 930 тыс. руб.
3. Книжная, брошюры, журналы – 29 116 тыс. руб.
4. Этикеточная, упаковка - 147 299 тыс. руб.
5. Флексография - 77 798 тыс. руб.
6. Прочая полиграфическая деятельность – 26 026 тыс. руб.
7. Аренда - 29 082 тыс. руб.
8. Прочие работы и услуги – 6 714 тыс. руб.

Итого выручка (нетто) от продаж работ (услуг) в 2016 году составила 409 051 тыс. руб., что составляет 104 % к выручке прошлого года.

Состав затрат. Сумма затрат на производство товаров, работ, услуг за 2016 год, с учетом изменения остатков по незавершенному производству и готовой продукции составила 404 387 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года затраты увеличились на 10 415 тыс. руб. и составили 103% затрат прошлого года.

Расшифровка статей затрат представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности в разделе 6 «Затраты на производство».

Среднесписочная численность всего персонала составила 175 человек. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала составила 139

человек. Среднемесячная заработная плата всего персонала 43 528,4 рубля, ППП –51 575,1 рублей.

Прибыль, убыток

ОАО «ИПК «Дальпресс» за 2016 год от основной деятельности получил прибыль **14 664 тыс. руб.**

Проценты по депозитным вкладам и выданным ссудам составили 25 550 тыс. руб.

Прочие доходы - 3 796 тыс. руб., в том числе:

- Возврат госпошлины, страховое возмещение, оплата безнадежных долгов - 3 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 3 602 тыс. руб.
- Возврат безнадежного долга – 191 тыс. руб.;

Прочие расходы составили 8 428 тыс. руб., в том числе:

- пополнение резерва по сомнительным долгам – 2 783 тыс. руб. тыс. руб.,
- услуги банка - 272 тыс. руб.,
- материальная помощь - 1 048 тыс. руб.,
- курсовые разницы – 3 844 тыс. руб.
- списание по результатам инвентаризации – 125 тыс. руб.
- Госпошлины – 48 тыс. руб.
- прочие расходы - 308 тыс. руб.

После списания прочих доходов и расходов Общество получило прибыль до налогообложения в размере 35 582 тыс. руб.

В результате начисления условного налогового расхода, изменений отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, **чистая прибыль, полученный Обществом за 2016 год, составила 27 464 тыс. руб.**

Связанные стороны

Связанные стороны - любая сторона, за деятельностью которой экономический субъект может:

- осуществлять прямой или косвенный контроль;
- оказывать существенное влияние при принятии решений, касающихся деятельности компании, а также ее инвестиционной и финансовой политики в такой степени, что данная сторона не может полностью следовать только своим интересам.

Для Общества связанными сторонами являются:

1. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, как юридическое лицо, владеющее 100% долей уставного капитала;
2. Члены Совета директоров:

Березин Игорь Станиславович - президент некоммерческого партнерства «Гильдия маркетологов (профессиональный поверенный);

Власов Сергей Викторович – генеральный директор ЗАО «Российские газеты» (профессиональный поверенный);

Фатеркин Андрей Александрович - независимый директор;
Ситнин Алексей Всеволодович – советник генерального директора ОАО «Распорядительная дирекция Минкультуры России (профессиональный поверенный);
Арзаманов Михаил Георгиевич - начальник Управления государственного имущества и правового обеспечения Роспечати.

3. Управляющая организация ЗАО «Российские газеты», как юридическое лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа. Операций нет
4. **Бескровный Леонид Семенович** – ВРИО исполнительного директора, как лицо по доверенности ЗАО «Российская газета» непосредственно осуществляющее руководство текущей деятельностью Общества.

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2016 году:

Березин Игорь Станиславович - президент некоммерческого партнерства «Гильдия маркетологов (профессиональный поверенный);	Выплачено вознаграждение из прибыли 2015 года в сумме 195 тыс. руб.
Власов Сергей Викторович – генеральный директор ЗАО «Российские газеты» (в качестве профессионального поверенного);	Операций нет
Ситнин Алексей Всеволодович - советник генерального директора ОАО «Распорядительная дирекция Минкультуры России (профессиональный поверенный)	Операций нет
Фатеркин Андрей Александрович - независимый директор	Выплачено вознаграждение из прибыли 2015 года в сумме 150 тыс. руб.
Арзаманов Михаил Георгиевич - начальник Управления государственного имущества и правового обеспечения Роспечати;	Операций нет
Бескровный Леонид Семенович – ВРИО исполнительного директора, как лицо по доверенности ЗАО «Российская газета» непосредственно осуществляющее руководство текущей деятельностью Общества.	Получение заработной платы согласно контракту

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

ВРИО исполнительного директора

Главный бухгалтер

28.02.2017 г.



(Handwritten signatures)

Л.С.Бескровный

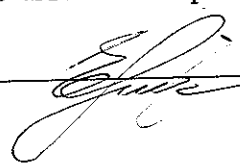
Е.С.Рябова

В настоящем аудиторском заключении
пронумеровано, прошнуровано и опечатано
печатью

42 (сорок два) листов



ООО «АФ «Эксперт»

 Тарасова Е.Ю.