FINEXPERTIZA

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Березниковский содовый завод»
за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам АО «БСЗ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Березниковский содовый завод» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1025901701143, Российская Федерация, Пермский край, г. Березники, ул. Новосодовая, д.19), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № 02-01-180673
от 01.07.2018 сроком до 30.06.2019

Т.Н. Мезина

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком.1,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603076287

«26» марта 2019 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 18 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	
Организация АО "Березниковский содовый завод"	по ОКПО	50265324
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5911013780
Вид экономической деятельности: производство прочих основных неорганических химических веществ	по ОКВЭД	20.13
Организационно-правовая форма/форма собственности: АО/ частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 618403, г.Березники, ул.Новосодовая,19

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код строки	На 31 декабря 20 18 г. [3]	На 31 декабря 20 17 г. [4]	На 31 декабря 20 16 г. [5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	999	1 022	569
	Нематериальные поисковые активы	1130	91 814	91 814	91 811
	Материальные поисковые активы	1140	57 654	56 962	55 109
	Основные средства	1150	3 188 265	3 111 023	3 227 670
	Незавершенное строительство	11501	505 470	505 070	318 370
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	81 707	302	3 240
	Финансовые вложения	1170	2 355	3 531	1 427
	Отложенные налоговые активы	1180	16 645	13 584	12 223
	Прочие внеоборотные активы	1190	587 754	211 477	134 496
	Итого по разделу I	1100	4 532 663	3 994 785	3 844 915
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	480 759	479 889	385 150
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 261	8 017	7 084
	Дебиторская задолженность	1230	690 090	430 194	297 062
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	288 065	501 317	375
	Прочие оборотные активы	1260	106	111	155
	Итого по разделу II	1200	1 467 281	1 419 528	689 826
	БАЛАНС	**1600**	**5 999 944**	**5 414 313**	**4 534 741**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	174 517	174 517	174 517
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	266 892	267 561	274 759
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	322 119	322 119	322 119
	Резервный капитал	1360	8 726	8 726	8 726
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 461 113	1 790 067	1 579 150
	Итого по разделу III	1300	3 233 367	2 562 990	2 359 271
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	500 000	500 000	100 293
	Отложенные налоговые обязательства	1420	119 070	106 437	97 715
	Итого по разделу IV	1400	619 070	606 437	198 008
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 482 976	1 697 413	1 412 524
	Кредиторская задолженность	1520	577 330	471 837	493 496
	Оценочные обязательства	1540	87 201	75 636	71 442
	Итого по разделу V	1500	2 147 507	2 244 886	1 977 462
	БАЛАНС	**1700**	**5 999 944**	**5 414 313**	**4 534 741**

Исполнительный директор _____ (подпись) Н.Р.Шамсутдинов (расшифровка подписи)

"26" марта 20 19 г.

3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2018 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	
Организация **АО "Березниковский содовый завод"**	по ОКПО	50265324
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5911013780
Вид деятельности -производство прочих основных неорганических химических веществ	по ОКВЭД	20.13
Организационно-правовая форма / форма собственности		
АО/ частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	7 051 284	6 092 457
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(4 984 862)	(4 615 431)
Валовая прибыль	2100	2 066 422	1 477 026
Коммерческие расходы	2210	(112 537)	(108 484)
Управленческие расходы	2220	(419 148)	(362 044)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 534 737	1 006 498
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	22 338	649
Проценты к уплате	2330	(122 209)	(115 253)
Прочие доходы	2340	192 914	168 525
Прочие расходы	2350	(202 133)	(194 873)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 425 647	865 546
Текущий налог на прибыль	2410	(245 693)	(153 035)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(12 821)	(12 066)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(4 248)	(2 418)
Изменения отложенных налоговых активов	2450	1 888	572
Прочее	2460	(7 212)	(1 426)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	1 170 382	709 239
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	669	7 198
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) переиода	2520		(5 515)
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 171 051	710 922
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1,56	0,95
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Исполнительный директор Н.Р.Шамсутдинов

"26" марта 2019 г.

6

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710003
		Дата (число, месяц, год)	
Организация	**АО "Березниковский содовый завод"**	по ОКПО	50265324
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5911013780
Вид экономической деятельности	**производство прочих основных неорганических химических веществ**	по ОКВЭД	20.13
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**АО/ частная собственность**	по ОКОПФ/	12267/16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	**Уставный капитал**	**Собственные акции, выкупленные у акционеров**	**Переоценка внеоборотных активов**	**Добавочный капитал (без переоценки)**	**Резервный капитал**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	**174 517**	-	274 759	322 119	8 726	**1 579 150**	**2 359 271**
Чистая прибыль/ убыток	-	-	-	-	-	**709 239**	**709 239**
Дивиденды	-	-	-	-	-	**-500 004**	**-500 004**
Изменение ставки налога на прибыль	-	-		-	-	**-5 515**	**-5 515**
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	**-7 198**	-	-	**7 198**	-
Выкуп акций	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	**174 517**	-	**267 561**	**322 119**	**8 726**	**1 790 067**	**2 562 990**
Чистая прибыль/ убыток	-	-	-	-	-	**1 170 382**	**1 170 382**
Дивиденды	-	-	-	-	-	**-500 005**	**-500 005**
Изменение ставки налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	**-669**	-	-	**669**	-
Выкуп акций	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	**174 517**	-	**266 892**	**322 119**	**8 726**	**2 461 113**	**3 233 367**

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2018 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	710004
	Дата (число, месяц, год)	
Организация **АО "Березниковский содовый завод"**	по ОКПО	50265324
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5911013780
Вид экономической деятельности **производство прочих основных неорганических химических веществ**	по ОКВЭД	20.13
Организационно-правовая форма/ форма собственности ***АО/ частная собственность***		12267/16
Единица измерения	**тыс. руб.**	384

Наименование показателя	Код строки	За 2018 год	За 2017 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 019 919	6 047 354
Арендных платежей, лицензионных платежей и иных аналогичных платежей	4112	5 085	2 843
Прочие поступления	4113	83 774	6 752
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(3 865 836)	(3 477 331)
На оплату труда	4122	(1 271 441)	(1 191 434)
в т.ч. НДФЛ		(126 474)	(119 527)
взносы во внебюджетные фонды		(268 989)	(265 362)
На выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(122 624)	(113 372)
На расчеты по налогам и сборам всего,	4124	(336 133)	(254 066)
налог на прибыль		(227 205)	(153 160)
На прочие выплаты, перечисления	4125	(83 294)	(51 205)
Результат движения денежных средств по косвенным налогам (НДС)	4130	41 803	(59 654)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	**1 471 253**	**909 887**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	496	
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям		-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	4212		-
Прочие поступления (погашение займов выданных)	4213	1 176	
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности)	4221	(974 225)	(598 737)
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива			
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам		-	-
Сальдо денежных потоков, направленных на инвестиционную деятельность	4200	**(972 553)**	**(598 737)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Получение заемных средств	4311	7 331 475	14 600 602
Получено бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4312		1 436
Прочие поступления (от продажи акций)			
Погашение заемных средств	4321	(7 545 496)	(13 917 887)
Выплата дивидендов		(497 931)	(493 604)
Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций организации			
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	**(711 952)**	**190 547**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**(213 252)**	**501 697**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	4500	**501 317**	**375**
на начало отчетного периода			
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	4600	**288 065**	**501 317**
на конец отчетного периода			
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4700	-	(755)

Руководитель Н.Р.Шамсутдинов

"26" марта 2019 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БЕРЕЗНИКОВСКИЙ СОДОВЫЙ ЗАВОД" ОГРН 1025901701143 Россия, Пермский край, г. Березники

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «БЕРЕЗНИКОВСКИЙ СОДОВЫЙ ЗАВОД» ЗА 2018 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Березниковский содовый завод» (далее АО «БСЗ», «Компания»), было образовано в 1999 году (Свидетельство о государственной регистрации N 9п-034 от 15.01.1999 г.) путем реорганизации ОАО «Сода» в форме выделения, и является его правопреемником в соответствии с разделительным балансом.
Так же АО «БСЗ» является правопреемником по всем правам и обязанностям Закрытого акционерного общества «Берхимпром», прекратившего свою деятельность в результате присоединения к Обществу в рамках процедуры реорганизации.

Место нахождение: Российская Федерация, Пермский край, г. Березники.
Почтовый адрес: РФ, 618400, Пермский край, г. Березники, ул. Новосодовая, д. 19.

Основными видами деятельности АО «БСЗ» являются:

- Производство основных неорганических химических веществ (производство кальцинированной соды, синтетических моющих средств, извести негашеной, содового раствора, известкового молока и другой химической продукции);
- Передача энергоносителей;
- Разработка месторождения известняков для получения сырья для основного производства, строительных материалов и известняковой муки;
- Оптовая и розничная торговля.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2018, 2017, 2016 годы составила 2061, 2122, 2176 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом исполнительного директора от 31 декабря 2014 года № 518 с последующими изменениями.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением информационной системы Галактика, налогового учета- на основе информационной системы Галактика с применением дополнительных таблиц.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

За 2018 год чистая прибыль Компании составила 1 170 382 тыс. руб. (2017 год: чистая прибыль- 709 239 тыс. руб.).
Руководство считает, что Компания сможет продолжить свою деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия в обозримом будущем, поскольку руководством были разработаны меры по увеличению прибыльности Компании в отчетном периоде по сравнению с предыдущими отчетными периодами и на будущее, включая:

1. Заключены договора на поставку соды кальцинированной в необходимом объеме для полной загрузки производственных мощностей.
2. В составе БП на 2019 год разработан план проведения ремонтных работ для поддержания производственных фондов в работоспособном состоянии.
3. Разработана инвестиционная программа, направленная на увеличение производственной мощности до 600 тыс. тонн соды кальцинированной и снижение себестоимости производства.
4. На 2019 год советом директоров утвержден БП, предусматривающий получение чистой прибыли в сумме 1 281,5 млн. руб..

Выполнение данных задач позволит получить достаточный объем прибыли для осуществления деятельности Компании в обозримом будущем и выполнить в полном объеме обязательства перед кредитными организациями по обслуживанию и погашению полученных кредитов.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для целей составления годовой бухгалтерской отчетности плановая инвентаризация в Компании проводится в следующие сроки:

Наименование объекта инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации
Основные средства, оборудование, НЗС	Ежегодно на 01 ноября
Имущество, полученное по договорам аренды и лизинга	Ежегодно на 01 ноября
Нематериальные активы, нематериальные поисковые активы	Ежегодно на 31 декабря
Финансовые вложения	Ежегодно на 31 декабря
Резерв под обесценение финансовых вложений	
Материально-производственные запасы (сырье, материалы, готовая продукция, в том числе находящиеся на ответственном хранении и полученные для переработки)	Ежегодно на 01 октября
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Ежегодно на 31 декабря
Отдельные виды МПЗ (спирт, драгоценные металлы)	Ежегодно на 31 декабря
Незавершенное производство:	
По основному производству (20,21)	Ежегодно на 01 октября
По вспомогательному(23)	Ежегодно на 31 декабря
Денежные средства в кассе, денежные документы и бланки строгой отчетности	Ежемесячно на 01 октября
Денежные средства в банках	Ежегодно на 31 декабря
Расчеты с дебиторами и кредиторами	Ежегодно на 31 декабря

Резерв по сомнительным долгам	
Резервы под оценочные обязательства	Ежегодно на 31 декабря
Прочие активы и обязательства	Ежегодно на 31 декабря

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развёрнуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств в Компании организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 06/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года №26н в редакции последующих изменений и дополнений.

В составе основных средств Компании учитываются объекты, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Компании, либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- Объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие перечисленным условиям, стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Активы, удовлетворяющие условиям признания объекта в качестве основных средств, но стоимостью 40 000 рублей за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Документальное отражение операций по таким

активам ведется с использованием форм учета для материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности количественный учет таких объектов ведется на забалансовых счетах.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на момент переоценки за вычетом начисленной впоследствии накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом по всем амортизируемым объектам основных средств.

Изменение переоцененной стоимости объектов основных средств допускается в случаях:

- Реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования объектов;
- Частичной ликвидации.

Затраты на реконструкцию (связанную или не связанную с модернизацией) объекта основных средств увеличивают его переоцененную стоимость, если повышаются первоначально принятые показатели функционирования объекта (срок полезного использования, мощность, качество продукции).

Затраты на ремонт основных средств признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года числится 4 503 объекта, на 31 *декабря 2017 года было* 4 413 *объектов.*

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному Компанией данному имуществу, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

Арендованные земельные участки при отсутствии договорной стоимости учитываются на счете 001 в кадастровой оценке. Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии («Росреестр») и сведения о кадастровой стоимости земельных участков предоставляет юридический отдел Компании, в виде кадастровых справок по форме, установленной законодательством РФ.

Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, включаются в стоимость объекта основных средств.

Объект является инвестиционным активом, если срок сооружения объекта превышает 24 месяца.

По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», или в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей, экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	100
Сооружения и передаточные устройства	6	100
Машины и оборудование	2	50

Прочие основные средства	2	20

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов в Компании организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 года №153н в редакции последующих изменений и дополнений.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Компании.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

По всем видам амортизируемых нематериальных активов, за исключением тех, по которым не возможно надежно определить срок полезного использования, применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 “Амортизация нематериальных активов”.

2.8. Учет поисковых затрат

Организация устанавливает виды поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами. Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности (п.4 ПБУ 24/2011). Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы) относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых (п.5 ПБУ 24/2011).

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами (п.6 ПБУ 24/2011).

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);

б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);

в) транспортные средства (п.7 ПБУ 24/2011).

К нематериальным поисковым активам относятся:

а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

в) результаты разведочного бурения;

г) результаты отбора образцов;

д) иная геологическая информация о недрах;

е) оценка коммерческой целесообразности добычи (п.8 ПБУ 24/2011).

При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат. В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- иные затраты непосредственно связанные с поисковыми активами;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» при признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства включается в стоимость актива.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение, разведку и или добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение, опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на сейсморазведку;
- иные затраты связанные с приобретением (созданием) нематериального поискового актива.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Затраты, понесенные организацией до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

Организация прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

Организация обеспечивает документальное подтверждение коммерческой целесообразности добычи или признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр.

Стоимость материального или нематериального поискового актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается в порядке, установленном для списания соответственно основных средств или нематериальных активов.

В случае если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана организацией бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку

недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты организации.

Прекращение капитализации затрат в поисковых активах связано с моментом получения документального подтверждения целесообразности разработки участка недр (коммерческая целесообразность добычи). Завершение капитализации затрат в поисковых активах сопровождается началом их амортизации (при наличии возможности получения экономической выгоды) либо их списания.

Если поисковые активы не могут быть использованы в дальнейшей деятельности организации, а добыча полезных ископаемых на исследуемом участке недр признана организацией бесперспективной, активы подлежат списанию на основании приказа руководителя, (п.21 ПБУ 24/2011).

Если коммерческая целесообразность добычи подтверждена, поисковые активы должны быть проверены на обесценение и по остаточной стоимости переведены в состав основных средств или нематериальных активов, (п.23,25 ПБУ 24/2011).

Амортизация поисковых активов

Материальные и нематериальные поисковые активы не амортизируются до перевода их в состав основных средств и нематериальных активов.

Все виды поисковых активов, после установления коммерческой целесообразности добычи, переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, и начинают амортизироваться в порядке, установленном ПБУ 6/01 или ПБУ 14/2007.Применяется линейный способ амортизации.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости равномерно в течение срока полезного использования актива, и отчисления начинаются с первого числа месяца после ввода основных средств или нематериальных активов.

Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя по каждому виду амортизируемых активов при их постановке на учет, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

2.9. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений в Компании организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года №126н в редакции последующих изменений и дополнений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- Для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- Для акций - регистрационный номер;
- Для облигаций - облигация;
- Для векселей - один вексель;
- Для иных ценных бумаг - каждая ценная бумага;
- По займам - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- По вложениям по договорам простого товарищества - вклад по каждому договору;

- По срочным депозитным вкладам - вклад по каждому договору;
- По приобретенным правам требования - каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

2.10. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов в Компании организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года №44н в редакции последующих изменений и дополнений.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов Компании принимаются следующие активы:

- Предназначенные для использования в качестве сырья, материалов для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- Предназначенные для продажи (товары);
- Используемые для управленческих нужд Компании;
- Отвечающие условиям отнесения к основным средствам со стоимостью приобретения не более 40,000 рублей (включительно) за единицу.

Учет спецодежды и спецоснастки организован в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26 декабря 2002 года N 135н в редакции последующих изменений и дополнений.

Спецодежда и спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость специальной одежды, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Компании. Дальнейший контроль сохранности используемой спецодежды осуществляется с использованием забалансовых счетов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости следующим образом:

Вид МПЗ	Метод оценки	Примечание
Сырье и материалы	Средняя себестоимость	Взвешенная
Полуфабрикаты	Средняя себестоимость	Взвешенная
Готовая продукция	Средняя себестоимость	Взвешенная
Товары	Средняя себестоимость	Взвешенная

16

В расчет средневзвешенной оценки включается количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

В расчет среднескользящей оценки включается количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска материалов.

Материально- производственные запасы, находящиеся на складе без движения более 730 дней, признаются неликвидными. Неликвидные материальные ценности подлежат включению в резерв в оценке, равной их балансовой стоимости.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В «Отчете о движении денежных средств» операции, проводимые в валюте, отражены по курсу валюты на дату совершения операции.

Компания имеет кассу, в которой производятся операции с использованием наличных денежных средств, операции по расчетам в основном проводятся с использованием расчетных (рублевых) и валютных счетов.

2.12. Учет доходов

Учет доходов в Компании организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года №32н в редакции последующих изменений и дополнений.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Компанией основными видами деятельности и перечисленными в разделе 1.1 (кроме признаваемых в качестве прочих доходов). Обычным видом деятельности Компании считается вид деятельности, имеющий регулярный (не единичный) характер.

Величина дохода определяется в сумме поступлений и (или) дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (надбавок).

Возмещаемые затраты, понесенные путем приобретения товаров (работ, услуг) у третьих лиц, не признаются расходом, а полученное возмещение (право на его получение) не признается доходом, если из условий договора вытекает уверенность в получении возмещения (зачете затрат). До момента получения возмещения понесенные затраты отражаются Компанией как дебиторская задолженность арендатора.

Прочими признаются доходы, не связанные с основными видами деятельности Компании.

В отчете о финансовых результатах нижеперечисленные прочие доходы и расходы отражаются свернуто:

- доходы и расходы от реализации основных средств;
- доходы и расходы от реализации ТМЦ, металлолома;
- доходы и расходы от сдачи имущества в аренду;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от реализации валюты;
- доходы и расходы по объектам обслуживающих производств и хозяйств (Участок питания);

- доходы и расходы по договорам уступки, факторинга;
- штрафы к получению и к уплате.

Остальные виды прочих доходов и расходов представляются в отчете о финансовых результатах развернуто.

2.13. Учет расходов

Учет расходов в Компании организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года №33н в редакции последующих изменений и дополнений.

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с изготовлением и продажей продукции (кроме признаваемых в качестве прочих).

Расходы признаются в бухгалтерском учете и отчетности при одновременном выполнении следующих условий:

- Сумма расходов может быть определена;
- Происходит уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств;
- Расходы производятся в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы от обычной деятельности подразделяются на:

- Производственные расходы;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

К прочим расходам относятся:

- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды;
- Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием внеоборотных и прочих активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств;
- Расходы, связанные с деятельностью Участка питания;
- Расходы, связанные с возмещением понесенных затрат;
- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Расходы по процентам;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Расходы по договорам залога;

18

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Судебные расходы и арбитражные сборы;
- Возмещение причиненных Компанией убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

  Отчисления в оценочные резервы и резервы под оценочные обязательства (за исключением сумм резервов, относимых на расходы по основной деятельности или капитализируемых в стоимости объектов);
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- Затраты по аннулированным производственным заказам;
- Затраты на производство, не давшее продукции;
- Затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
- Потери от простоев по внешним причинам, не компенсируемые виновниками;
- Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- Иные расходы.

2.14. Учет кредитов, займов и соответствующих затрат

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев до даты погашения;
- Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев до даты погашения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится на отчетную дату, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее одного года. Реклассификация производится при составлении отчетности без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

К дополнительным расходам, связанным с привлечением Компанией заемных средств и их обращением относятся:

- Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;
- Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- Расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;
- Комиссии банка за оформление кредита и за ведение ссудного счета;
- Комиссии банка за предоставление банковской гарантии;
- Другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Проценты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты к уплате отражаются в составе прочих расходов на пропорционально-временной основе (равномерно), независимо от условий предоставления займа (кредита) с момента получения денежных средств до момента полного погашения задолженности по основному долгу.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств учитываются в полной сумме в составе расходов в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- на аудит (1 раз в год на конец отчетного периода);
- под снижение стоимости материальных ценностей (1 раз в год на конец отчетного периода).

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение может формироваться в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке.

Компания формирует резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Начисление резерва производится ежегодно на последний день отчетного периода на основании данных о величине финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость на конец года и заключения финансового отдела.

Резерв создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость.

Резерв по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Компании.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если договором не установлен срок погашения задолженности, сроком погашения для целей формирования резерва считается дата возникновения задолженности.

Под обеспечением задолженности гарантиями понимается обеспечение в виде залога, банковской гарантии, поручительства, гарантийного депозита (вклада).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состоянии (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начисление резерва производится ежеквартально на последний день отчетного периода на основании данных о дебиторской задолженности на конец квартала и заключения Комиссии по дебиторской задолженности.

Резерв по безнадежной задолженности не создается, такая задолженность подлежит списанию. Если безнадежной становится сомнительная задолженность, по которой ранее был создан резерв, задолженность списывается за счет резерва.

Если резерв по подлежащей списанию задолженности не создавался, то списание отражается в составе прочих расходов Компании.

Информация о безнадежной задолженности направляется в бухгалтерию финансовым отделом одновременно с предоставлением расчета резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Компания создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей по каждой единице материально – производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Расчет текущей рыночной стоимости материально – производственных запасов производится Компанией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- Изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Компания вела свою деятельность;
- Назначение материально-производственных запасов;
- Текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально – производственные запасы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально – производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую производственную себестоимость.

Для целей исчисления суммы резерва по снижение стоимости материальных ценностей из их состава исключаются следующие материальные ценности:

- Технически необходимый резерв сырья и основных материалов, который создается для обеспечения непрерывности производства;
- Сырье и материалы, предназначенные для инвестиционной деятельности;

- Материалы, по которым возникновение возможных убытков в результате обесценения маловероятно (материалы, приобретаемые для управленческих нужд Компании, для выполнения текущего и капитального ремонта, упаковочные материалы и т.п.).

Материально-производственные запасы, находящиеся на складе без движения более 730 дней, признаются неликвидными. Неликвидные материальные ценности подлежат включению в резерв в оценке, равной их балансовой стоимости.

Начисление резерва производится на последний день отчетного периода на основании данных о величине материально-производственных и заключения Комиссии по оценке материальных ценностей.

Резерв на аудит

Оценочное обязательство может возникнуть:

- Из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- В результате действий Общества, которые, вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества, указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.[1]

Общество на основании Федерального закона об акционерных обществах № 208 ФЗ от 26.12.1995 года подвергается обязательному аудиту бухгалтерской отчетности. Оценочное обязательство в виде резерва на аудит исходит из условий заключенного договора с аудиторской организацией. После выбора аудитора по РСБУ и подписания договора, сумма резерва начисляется 31 декабря в сумме предстоящей оплаты по договору.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств в Компании организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 №167н в редакции последующих изменений и дополнений.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- У Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой Компания не может избежать;

- Уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства, в зависимости от его характера, величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Компания создает следующие резервы, связанные с оценочными обязательствами:

- Резерв на оплату ежегодных отпусков; на выплату бонусного вознаграждения;

- Резерв по оценочным обязательствам;

- Прочие резервы.

[1] На основании п.4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 №167н

2.16. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Данные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Объектами учета расходов будущих периодов являются платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные платежи подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если в лицензионном договоре не определен срок его действия, договор считается заключенным на пять лет.

Списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

Период списания расходов будущих периодов определяется в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 по каждому виду расхода и классифицируются на краткосрочные, учитываемые в составе запасов, и долгосрочные, учитываемые в составе прочих внеоборотных активов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

2.17. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.18. Учет налога на прибыль, отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В соответствии с приказом № 759 от 29.12.2018 года «О внесении изменений в Учетную политику по бухгалтерскому учету» остатки по счету 07 «Оборудование к установке» в отчетности с 2018 года включаются в строку «Незавершенное строительство» Бухгалтерского баланса (ранее учитывалось в составе строки «Прочие внеоборотные активы»), а остатки по счету 10 с аналитикой по объектам строительства включаются в строку «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (ранее учитывалось в составе строки «Запасы»). Т.о. в отчетности 2018 года скорректированы показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

Показатель	На 31.12.2017.	На 31.12.2016
Незавершенное строительство	+159 438	+150 659
Прочие внеоборотные активы	- 88 745	-106 623
Запасы	-70 693	-44 036

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы 2017 года были свернуты:

Показатель	Сумма корректировки
доходы и расходы от реализации ТМЦ, металлолома	56 959
доходы и расходы от сдачи имущества в аренду	592
доходы и расходы по объектам обслуживающих производств и хозяйств	20 238
курсовые разницы	397
штрафы к получению и к уплате	2 283
итого	80 469

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение по основным группам основных средств за 2018 и 2017 годы по первоначальной стоимости представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2017года**	**Поступило**	**Перевод из ДВ/ (в ДВ)**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2018 года**
Здания	1 147 496	33 631	(24 856)		1 156 371
Сооружения и передаточные устройства	1.043 081	54 388	(25 584)		1 071 885.
Машины и оборудование	3 747 865	487 286	(82 268)	30 628	4 122 255
Транспортные средства	493 675	21 934	1 221	1 966	514 864
Инвентарь	11 134	285		67	11 352
Земельные участки	18 676	8 756			27 432
Итого	**6 461 927**	**606 280**	**1 221/ (132 608)**	**32 661**	**6 904 159**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2016 года**	**Поступило**	**Перевод из ДВ**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2017 года**
Здания	1 146 792	704			1 147 496

24

Сооружения и передаточные устройства	976 702	66 539		160	1 043 081
Машины и оборудование	3 601 671	177 398	7 967	39 171	3 747 865
Транспортные средства	451 743	70 523	2 443	31 034	493 675
Инвентарь	10 123	1 128	166	283	11 134
Земельные участки	18 676				18 676
Итого	**6 205 707**	**316 292**	**10 576**	**70 648**	**6 461 927**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2018, 2017 годов представлена следующим образом

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2017 года**	**Начислено**	**Перевод из ДВ/ (в ДВ)**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2018 года**
Сумма начисленной амортизации					
Здания	408 241	32 063	(5 005)		435 299
Сооружения и передаточные устройства	672 289	43 301	(14 919)		700 671
Машины и оборудование	1 973 361	304 100	(24 016)	30 612	2 222 834
Транспортные средства	287 798	60 257	1 221	1 967	347 309
Инвентарь	9 215	633		67	9 781
Земельные участки					
Итого	**3 350 904**	**440 354**	**1 221/ (43 940)**	**32 646**	**3 715 894**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2016 года**	**Начислено**	**Перевод из ДВ**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2017 года**
Сумма начисленной амортизации					
Здания	376 070	32 171			408 241
Сооружения и передаточные устройства	631 294	41 155		160	672 289
Машины и оборудование	1 702 204	304 985	5 108	38 936	1 973 361
Транспортные средства	259 784	56 606	2 443	31 035	287 798
Инвентарь	8 685	647	166	283	9 215
Земельные участки					
Итого	**2 978 037**	**435 564**	**7 717**	**70 414**	**3 350 904**

В 2018 году было введено в эксплуатацию основных средств на 606 280 тыс.руб.. При этом сумма по модернизации и реконструкции существующих производственных мощностей составила 87 710 тыс.руб., введено в эксплуатацию после завершения строительства оборудование (дистилляционная колонна № 4, карбонизационная колонна № 12, бак фильтровой жидкости) на 268 222 тыс.руб., приобретено объектов основных средств на 168 103 тыс. руб (в т.ч. у ПАО «Т ПЛЮС» имущественный комплекс ТЭЦ-4).

Часть объектов, приобретенных у ПАО «Тплюс», стоимостью менее 40000,00 руб., но имеющих признаки недвижимого имущества, учитывается в качестве основных средств.

25

В 2017 году было введено в эксплуатацию основных средств на 316 292 тыс.руб.. При этом сумма по модернизации и реконструкции существующих производственных мощностей составила 79 820 тыс.руб., введено в эксплуатацию после завершения строительства оборудование (сборник фильтровой жидкости, эл.фильтр № 6) на 23 547 тыс.руб., приобретено объектов основных средств на 172 112 тыс. руб (в т.ч. у АО «Транснефтехим).

По состоянию на 31 декабря 2018 года на консервации находятся основные средства балансовой стоимостью 65 тыс.руб.

Информация об аренде основных средств

Компания арендует основные средства, основную часть которых составляет имущество для цеха приготовления рассола (арендодатель- ПАО «Уралкалий») стоимостью на 31.12.2018 года составляет 190 189 тыс.руб..

Компания предоставляет в аренду основные средства другим организациям. Стоимость данного имущества по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 133 194 тыс.руб., на 31 декабря 2017 года составляет 1 807 тыс.руб., на 31 декабря 2016 года составляла 12 383 тыс.руб..

Так же Компания арендует земельные участки на территории Александровского района Пермского края для осуществления производственной деятельности структурного подразделения – Карьера Известняков, так же на территории г. Березники и Усольского района. Общая площадь арендованных земельных участков по состоянию на 31.12.2018 года составила 3615,1 тыс.кв.м..

Кроме того, Компания использует земельные участки, расположенные на территории г. Березники, которые находятся в собственности, по состоянию на 31.12.2018 года общей площадью 2944,06

Кадастровая стоимость земельных участков, находящихся в собственности по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 634 293,9 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года – 580 257,8 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года 580 257,8 тыс. руб..

Имущество в залоге по состоянию на 31.12.2018 года отсутствует.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль рассчитывается по ставке 16,5%. На основании Закона Пермской области от 30 августа 2001 года № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае», Компания применяет ставку налога на прибыль организаций в размере 13,5% в бюджет субъектов РФ. Пониженную ставку налога на прибыль могут применять организации, осуществляющие капитальные вложения на территории Пермского края.

Текущий налог на прибыль за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	**1 425 647**	**865 546**
Условный расход по налогу на прибыль (16,5%)	**235 232**	**142 815**
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	15 936	18 322
прочие		
Итого	**15 936**	**18 322**
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 115	6 257

прочие		
Итого	**3 115**	**6 257**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:	(91)	(99)
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(91)	(99)
по резервам предстоящих расходов/ резервы	2 035	729
по убыткам, учитываемым в специальном порядке, в т.ч.	(57)	(57)
-от реализации амортизируемого имущества	(57)	(57)
убыток в налоговом учете		
Итого	**1 888**	**573**
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	4 139	(435)
по разнице в оценке НЗП, ПФ и ГП	109	(1 983)
Итого	**4 248**	**(2 418)**
Итого текущий налог на прибыль	**245 693**	**153 035**

6. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе внеоборотных активов Компании числятся объекты незавершенного строительства, нематериальные и материальные поисковые активы и прочие внеоборотные активы.

(тыс. руб.)

Незавершенное строительство	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**	**31 декабря 2016 года**
Основное технологическое оборудование (новое)	183 103	182 269	107 149
Прочее оборудование (энергетика)	1 199	8 568	5 619
Оборудование к установке	108 123	159 437	150 659
Основное технологическое оборудование (модернизация)	1 919	17 779	31 802
Новые производства	16 645	16 645	12 264
Прочее незавершенное строительство	194 481	120 372	10 877
Итого	**505 470**	**505 070**	**318 370**

В текущем году было произведено вложений в сумме 457 727 тыс.руб., введено в эксплуатацию – 406 012 тыс.руб..

По состоянию на 31.12.2018 года в составе нематериальных (в сумме 91 814 тыс.руб.) и материальных (в сумме 57 654 тыс.руб.) поисковых активов учитываются затраты на разработку собственного рассолопромысла: в целях создания собственной сырьевой базы по обеспечению производства хлорнатриевым сырьем. Так же, кроме этого варианта, Компанией рассматриваются другие варианты обеспечения производства рассолом.

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	551 127	113 164	72 237
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	20 440	23 372	23 689
Приобретение ОС не требующие монтажа	2 708	4 248	2 028
Резерв по сомнительной задолженности авансы по работам капитального строительства		-	(7 494)
Материалы для капитального строительства	13 479	70 693	44 036
Итого	**587 754**	**211 477**	**134 496**

При этом стоимость приобретенного в текущем году оборудования составила 130 403 тыс.руб., передано в монтаж оборудования на сумму 182 985 тыс.руб..

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	481 178	413 341	370 289
Готовая продукция	1 596	12 644	2 787
Затраты в незавершенном производстве, полуфабрикаты	30 365	54 898	31 131
Прочие (рбп)	1 551	22 742	4 800
Товары для перепродажи	3 549	3 449	3 449
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(37 480)	(27 185)	(27 306)
Итого	**480 759**	**479 889**	**385 150**

При разработке Карьера и производстве известнякового камня образуются отвалы вскрышных пород (в дальнейшем будут использованы при рекультивации) и отсева после дробильно- сортировочной фабрики (не востребованы покупателями и не используемые в дальнейшей переработке). На 01.01.2019 г. на отвале отходов ДСФ (отсев) соскладировано 11603,407 тыс.т; на отвале вскрышных пород соскладировано 8628,228 тыс.м³.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Покупатели и заказчики	561 126	405 219	265 638
Авансы выданные	146 528	48 882	50 808
Расчеты по договору комиссии	3 487	3487	3 487
Переплата по налогам и сборам	457	258	1 861

Расчеты по претензиям	84	340	333
Расчеты с персоналом	1 027	991	1 522
НДС по авансам выданным	(10 881)	(3 508)	(4 814)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(23 096)	(28 404)	(22 828)
Прочие	11 358	2 929	1 055
Итого	**690 090**	**430 194**	**297 062**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**	**31 декабря 2016 года**
Текущие рублевые счета в банках	287 975	501 194	262
Касса	35	31	27
Прочие	55	92	86
Итого	**288 065**	**501 317**	**375**

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлен следующим образом:

	Номинал,	**Кол-во акций, шт.**		
Категория акций	**руб.**	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**	**31 декабря 2016 года**
Обыкновенные	200	748 441	748 441	748 441
Привилегированные	200	124 142	124 142	124 142
Итого		**872 583**	**872 583**	**872 583**

Структура акционеров на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**	**31 декабря 2016 года**
Акционерное общество "Башкирская содовая компания»	95,839	95,839	95,839
Прочие	4,161	4,161	4,161
Итого	100	100	100

АО «БСЗ» не имеет бенефициарных владельцев – физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) либо имеют возможность контролировать действия АО «БСЗ».

В составе статьи «Добавочный капитал (без переоценки)» отражен капитал, полученный Компанией в результате реорганизации в 2010 году в виде присоединения ЗАО «Берхимпром».

Резервный капитал сформирован в соответствии с законодательством Российской Федерации.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Компанией привлечены заемные средства от Филиала Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижний Новгород, ПАО РОСБАНК, ПАО Сбербанк, АО «Райффайзенбанк» на пополнение текущих средств и заключены следующие договоры на получение краткосрочных кредитных линий:

- с Филиалом Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде на сумму 200 млн. рублей на 18 месяцев со сроком погашения в 2020 году;
- с ПАО РОСБАНК на сумму 1 500 млн. руб. на 24 месяца со сроком погашения в 2020 году.

Средства в виде отдельных траншей по кредитным линиям привлекались для пополнения оборотных средств и были использованы для оплаты текущих расходов Компании по получению. Не полученные в рамках кредитных линий заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г., будут использованы в 2019 году в течение срока действия соглашений и позволят АО «БСЗ» обеспечить запас денежных средств для осуществления текущей деятельности Компании в 2019 году.

В 2018г. в соответствии с условиями кредитных договоров были заключены договора поручительства, закрытые по сотоянию на 31.12.2018 года:

- между Филиалом Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижний Новгород и АО «БСК» по договору, заключенному между АО «БСЗ» и Филиалом Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижний Новгород на сумму 200 млн. руб.;
- между ПАО РОСБАНК и АО «БСК» по договору, заключенному между АО «БСЗ» и ПАО РОСБАНК на сумму 1 500 млн. руб.

В 2018 году для реализации инвестиционного проекта "Увеличение мощности производства до 600 тыс. тонн соды кальцинированной марки Б" было освоено заемных средств Фонда развития промышленности (ФРП) по договору целевого займа на сумму 212 503,8 тыс. руб.

В соответствии с обязательствами по кредитным договорам и договору целевого займа Кредиторы имеют право потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам при наступлении определенных событий:

- изменения в персональном составе органов управления Заемщика или лица, предоставившего обеспечение способные, по мнению Кредитора, привести к неисполнению Заемщиком или лицом, предоставившим обеспечение, своих обязательств;
- принятие уполномоченным органом управления Заемщика или лица, предоставившего обеспечение по договору, решения о реорганизации, ликвидации или уменьшение уставного капитала Заемщика или лица, предоставившего обеспечение по кредиту;
- выдача поручительств по обязательствам третьих лиц без согласия Кредитора;
- заключение сделок, связанных с обременением и отчуждением имущества Компании, без согласия Кредитора;
- осуществление без согласования с кредитором финансовых вложений, исключая размещение депозитов и включая предоставление займов третьим лицам, если в результате заключения таких сделок совокупная сумма таких финансовых вложений составит более 10% от балансовой стоимости активов Заемщика на последнюю отчетную дату;
- возбуждение в отношении Заемщика производства по делу о несостоятельности (банкротстве);
- предъявление Заемщику третьими лицами иска(ов) об уплате денежной суммы, и/или обращение(ия) взыскания на его имущество, и/или истребование его имущества на общую совокупную сумму более 10 % от балансовой стоимости активов (имущества) Заемщика;

- распределение прибыли среди участников без предварительного согласования с Кредитором, если показатель Долг/Ebitda за предшествующий календарный год составляет больше 3;
- ухудшение финансового состояния Заемщика.

Процентная ставка в 2018 году составляла по кредитам в рублях – от 7,15 % до 9,48 %. Процентная ставка в 2018 году по займам в рублях составляла 5 %.
(в 2017 году: по кредитам в рублях от – от 7,84 % до 10,41 %, по займам в рублях –5%).

Проценты, начисленные и подлежащие уплате на 31 декабря 2018 года 4 446,6 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года 4 861,8 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 2 980,6 тыс. руб., были отражены в составе краткосрочных заемных средств.

В течение 2018 года расходы по процентам составили 122 209 тыс. руб., (в 2017 году всего начислено процентов на сумму 115 253 тыс. руб.).

Динамика заемных средств Компании по срокам погашения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

По состоянию	Срок погашения до 1 года	Срок погашения 1 год - 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого заемные средства
на 31.12.2013г.	1 746 486	-	-	**1 746 486**
на 31.12.2014г.	1 424 259	70 000	-	**1 494 259**
на 31.12.2015г.	1 591 945	367 921	-	**1 959 866**
на 31.12.2016г.	1 412 524	100 293	-	**1 512 817**
на 31.12.2017г.	1 697 413	500 000	-	**2 197 413**
на 31.12.2018г.	1 482 977	500 000	-	**1 982 976**

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Поставщики и подрядчики	306 652	279 711	267 370
Авансы полученные	3 339	470	673
Задолженность по налогам и сборам	168 455	105 082	147 129
Задолженность перед персоналом организации	44 188	44 714	41 771
Задолженность перед участниками по выплате доходов	7 752	6 401	289
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	36 355	32 715	33 600
НДС по авансам полученным	(580)	(68)	(81)
Прочая	11 169	2 812	2 745
Итого	**577 330**	**471 837**	**493 496**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	По судебным искам	На оплату неиспользованных отпусков	На аудит	На выплату бонусного вознаграждения	Итого
Баланс на 31 декабря 2016 года	**425**	**47 656**	**1 015**	**22 346**	**71 442**
Увеличение резервов	1 822	108 370	682	24 237	**135 111**
Использование резервов	2 004	105 727	841	22 346	**130 918**
Баланс на 31 декабря 2017 года	**243**	**50 299**	**856**	**24 237**	**75 636**
Увеличение резервов	350	117 149	6 140	25 515	**149 154**
Использование резервов	593	111 902	856	24 237	**137 588**
Баланс на 31 декабря 2018года	**0**	**55 546**	**6 140**	**25 515**	**87 201**

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2017 и 2018 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2 018	2017
Реализация продукции/товаров,	6 926 041	5 979 740
в т.ч. кальцинированная сода	6 894 856	5 931 312
Реализация услуг и выполнение работ,	125 243	112 717
в т.ч. услуги по передаче ресурсов,	54 187	28 294
переработка галитовых отходов	61 050	81 133
Итого	**7 051 284**	**6 092 457**

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж за 2017 и 2018 годы в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	2 018	2017
Материальные затраты	3 568 252	2 868 988
Расходы на оплату труда, взносы во внебюджетные фонды	1 011 503	1 000 974
Амортизация	417 555	410 465
Прочие	23 133	299 905
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	(35 581)	35 099
Итого	**4 984 862**	**4 615 431**

Коммерческие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

32

	2 018	2017
Услуги сторонних организаций	5 317	5 400
Амортизация	19 100	21 094
Расходы на оплату труда, взносы во внебюджетные фонды	3 374	3 041
Услуги и содержание собственных обслуживающих и вспомогательных подразделений	68 367	63 769
Материалы, запасные части и комплектующие	11 030	9 558
Налоги, обязательные платежи	5 330	5 526
Прочие	19	96
Итого	**112 537**	**108 484**

Управленческие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2 018	2017
Расходы на оплату труда, взносы во внебюджетные фонды	252 332	218 287
Услуги сторонних организаций	52 692	49 055
Услуги и содержание собственных обслуживающих и вспомогательных подразделений	70 527	61 514
Амортизация	3 065	4 089
Налоги, обязательные платежи	3 132	3 130
Материалы, запасные части и комплектующие	7 888	7 070
Прочие	29 512	18 899
Итого	**419 148**	**362 044**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2018	2017
Доходы от продажи материально-производственных запасов	9 116	5 214
Доходы от сдачи имущества в аренду		1 887
Доходы от ликвидации и ремонта основных средств	28 748	33 398
Доходы от оприходованияТМЦ по результатам инвентаризаций	28 686	6 140
Штрафы, пени, неустойки	3 200	1 914
Восстановленные резервы	11 591	38 329
Доходы прошлых лет	(638)	(406)
Финансирование	1 212	1 134
Списание задолженности	3 302	357
Прочие	675	89
Итого	**85 891**	**88 056**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2018	2017
Расходы по сдаче в аренду имущества	(4 901)	
Расходы по участку питания	(10 768)	(9 746)
Резерв по сомнительным долгам	(407)	(6 261)
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(17 979)	(27 185)
Услуги банка	(1 847)	(5 742)
Расходы социального характера	(12 784)	(16 097)
Курсовая разница	(8 841)	(1 070)
Расходы непроизводственного характера	(3 619)	(4219)
Культурно-массовые мероприятия	(6 407)	(2663)
Резерв по судебным искам	(350)	(1 822)
Премии работникам	(3 836)	(4 096)
Списание ТМЦ по результатам инвентаризаций	(341)	(3 440)
Списание задолженности	(3 623)	(11)
Вознаграждение за поручительство, перевод долга	(7 933)	(28 704)
Ликвидация ОС	(9 047)	
Прочие	(2 429)	(3 348)
Итого	**(95 110)**	**(114 404)**

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

В отношении АО «БСЗ» связанными сторонами являются лица, которые контролируют Компанию, а также юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «БСЗ» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Наименование контрагента - связанной стороны	Место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
Акционерное общество «Башкирская содовая компания»	453110, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Техническая, 32	Аффилированное лицо. С 04.06.2010 г. является лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «БСЗ»	04.06.2010	1. Заключены договоры для осуществления хозяйственной деятельности (оказание услуг, поставка продукции, выполнение работ, аутсорсинг).

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом, что и АО «БСЗ»

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Башкирская химия»	453110, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Техническая, 32	Аффилированное лицо. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.02.2014	Заключены договора для осуществления хозяйственной деятельности (поставка продукции, оказание услуг, аренда).

Дочерних и зависимых компаний АО «БСЗ» не имеет.

20.1. СВЕДЕНИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ:

Сведения о вознаграждениях по Совету директоров

Размер вознаграждений, льгот и/или компенсаций членам Совета директоров определяется Общим собранием акционеров АО «БСЗ».
Вопрос об определении размера вознаграждения членам Совета директоров и/или размера компенсации расходов, связанных с исполнением ими обязанностей членов Совета директоров будет рассмотрен на годовом общем собрании акционеров АО «БСЗ».
По состоянию на 31.12.2018 г. отсутствуют соглашения относительно выплат членам Совета директоров в текущем финансовом году.
Единственным лицом получающим вознаграждение в виде заработной платы является генеральный директор Общества Ан Ен Док.

Сведения о вознаграждениях органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью

Размер вознаграждений, льгот и/или компенсаций членам Ревизионной комиссии определяется Общим собранием акционеров АО «БСЗ».
Вопрос об определении размера вознаграждения членам Ревизионной комиссии и/или размера компенсации расходов, связанных с исполнением ими обязанностей членов Ревизионной комиссии будет рассмотрен на годовом общем собрании акционеров АО «БСЗ».
Размер выплаченного вознаграждения, в виде заработной платы одному из членов ревизионной комиссии в 2018 году составил 869,6 тыс.руб..

Сведения о вознаграждениях основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору и другим представителям основного управленческого персонала выплачивается на основании трудового договора в виде заработной платы и выплат при окончании трудовых отношений.
Основной управленческий персонал в 2018 году состоял из следующих сотрудников:

должность
Директор по капитальному строительству и ремонту
Генеральный директор
Заместитель генерального директора по организационной и кадровой политике
Заместитель генерального директора по организационной и кадровой политике

Заместитель генерального директора по безопасности
Главный бухгалтер
Первый заместитель генерального директора
Заместитель генерального директора по правовым вопросам и корпоративным отношениям
Директор по экономике и финансам
Директор по безопасности
Директор по управлению персоналом
Технический директор
Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Заместитель генерального директора по капитальному строительству и ремонту
Технический директор
Исполнительный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2018 и 2017 годы, составила 62 808 тыс. руб. и 58 237 тыс. руб., соответственно.

20.2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами в течение 2018 года включали (тыс.руб. с НДС):

Связанная сторона	Продажа товаров, работ, услуг, других активов	Приобретение товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность на конец периода	Кредиторская задолженность на конец периода
АО "Башкирская содовая компания"	32 290	949 682	70	74 425
ООО Торговый дом "Башхим"	8 202 880	196	514 302	196

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами в 2018 году составили (тыс.руб.):

Связанная сторона	Поступления от контрагента	Платежи контрагенту	Возврат	Закрытие авансов Кт
АО "Башкирская содовая компания"	32 264	974 211		3 982
ООО Торговый дом "Башхим"	8 099 586		39 000	

В 2017 году кроме АО "Башкирская содовая компания" и ООО Торговый дом "Башхим" в качестве

связанных сторон так же были АО «Транснефтехим» и ООО «Ред Амбрелла Групп».

Операции со связанными сторонами в течение 2017 года включали (тыс.руб. с НДС):

Связанная сторона	Продажа товаров, работ, услуг, других активов	Приобретение товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность на конец периода	Кредиторская задолженность на конец периода
ООО «Ред Амбрелла Групп»	1 633	0	0	0
АО «Транснефтехим»	281	54 329	0	2 627
АО "Башкирская содовая компания"	3 710	981 266	44	54 417
ООО ТД "Башхим"	7 079 522	24	372 007	0

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами в 2017 году составили (тыс.руб.):				
Связанная сторона	Поступления от контрагента	Платежи контрагенту	Закрытие авансов	
ООО «Ред Амбрелла Групп»	3 553	0		
АО «Транснефтехим»	320	51 702		
АО "Башкирская содовая компания"	4 756	955 417	7 773	
ООО ТД "Башхим"	6 931 199	36		

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2018 и 2017 годов.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Операции в иностранной валюте в 2018 году проводились в долларах США и ЕВРО.

Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте отражены в составе прочих доходов и прочих расходов в Отчете о финансовых результатах.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте применяется курс, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операций.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

За 2018 год в общем объеме выручки в сумме 7 051 284 тыс. руб. доля соды кальцинированной составила 97,78 % или 6 894 856 тыс. руб. (за 2017 год – 5 931 312 тыс. руб. из 6 092 457 тыс. руб. или 97,36 %).

От реализации других видов продукции и активов Компания получает не существенную долю выручки и, поэтому, информация по другим операционным сегментам не раскрывается.

Основная часть продукции (сода кальцинированная и другие продукты) реализуется по договору поставки с ООО Торговый дом «Башхим».

В 2018 году операции по реализации продукции на экспорт не осуществлялись.

При осуществлении реализации продукции на территории РФ отдельные географические сегменты не выделяются, т.к. условия ведения деятельности относительно одинаковые.

23. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль за 2018 и 2017 годы составила:

(тыс. руб.)

	2018 год	**2017 год**
Базовая прибыль, тыс. руб.	1 170 382	709 239
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	748 441	748 441
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	**1,56**	**0,95**

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, отсутствуют.

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств, Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Российской Федерации особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в последние годы были подвержены значительным колебаниям.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между АО «Березниковский содовый завод» и связанными компаниями, а также предоставление скидок и бонусов в рамках маркетинговых инициатив может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Риски изменения валютного регулирования

В связи с незначительным объемом валютных операций в 2018 году, а также учитывая то обстоятельство, что Компания проводит заимствования на финансовом рынке РФ, изменение валютного законодательства не оказывает существенного влияния на деятельность Компании.

Риски изменения экологического законодательства

Компания в силу специфики своей деятельности (предприятие химической промышленности) является объектом регулирования экологических норм и требований, установленных как на федеральном, так и на региональном уровнях. Введение новых или изменение существующих нормативных актов могут негативно повлиять на текущую деятельность Компании. В настоящий момент Компания соблюдает требования и предписания российского законодательства в этой сфере. Однако при этом Компания не исключает возможности ужесточения природоохранного регулирования, а также возникновения претензий со стороны государственных органов, результатом которых могут стать дополнительные затраты на приведение текущей деятельности в соответствие с новыми требованиями, устранение нарушений и возмещение экологического или имущественного ущерба.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Продление лицензий на основную деятельность Компании производится строго в установленные сроки. Компания выполняет все требования, необходимые для получения/продления срока лицензии. Возможность изменения требований по лицензированию основной деятельности Компания рассматривается как незначительная.

В случае изменения требований по лицензированию деятельности Компании либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Компания примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

На отчетную дату Компания не имеет неурегулированных судебных споров, в связи, с чем резерв под условные обязательства не создавался.

Кроме этого, Компанией были заключены договоры подряда на выполнение работ капитального характера в будущие периоды. Наиболее значимыми из них являются следующие:

Контрагент	Тип контрагента (внешние, связанные, Группа БСК)	№ договора	Дата заключения	Сумма договора с НДС, руб.	Сумма обязательства оставшегося по контракту на отчетную дату, руб. с НДС (на 01.01.2019г.)
1	2	3	5	7	14
АО "БСК"	Разработка сметной документации на объекты АО "БСЗ"	232/П-15-01д/24с-1600	11.12.2015г.	по факту	по факту
АО "БСК"	Монтаж ДСКЛ №4 в отд.АБДСКБ №2	262/П-16-01д/24с-677	11.11.2016г.	34 886 491,35	179 866,31
АО "БСК"	Модернизация ПГСП-ХГСП № 2 (инв.№01416.1*)	179/П-17-01д/24с-716	06.07.2017г.	22 365 091,50	704 635,61
АО "БСК"	Монтаж карбонизационной колонны № 14	222/П-17-01д/24с-986 от 12.10.2017г.	12.10.2017г.	7 453 119,21	1 199 919,25
АО "БСК"	Монтаж карбонизационной колонны № 12 в отд. АБДСКБ №2» цеха №11 АО «БСЗ»	254/П-17-01д/24с-1227	09.12.2017г.	27 582 504,30	3 665 073,59
АО "БСК"	Замена теплообменника на т/к "Людмила №2"	259/П-17-01д/24с-63	16.12.2017г.	1 504 984,11	335 658,39
АО "БСК"	Замена теплообменника на т/к "Моника №1"	261/П-17-01д/24с-64	20.12.2017г.	1 396 228,37	350 512,64

АО "БСК"	Монтаж бака фильтровой жидкости №1 у отделения кальцинации	137/П-18-01д/24с-888	27.06.2018г.	28 408 342,52	914 395,27
АО "БСК"	Проведение авторского надзора на объекте капитального строительства "Реконструкция силоса хранения соды марки Б № 3"	039.07.18.СН-01д/24с-1220	25.07.2018г.	498 385,74	498 385,74
АО "БСК"	Монтаж теплообменника в цехе №11	01д/24с-1401	18.12.2018г.	1 839 540,42	1 839 540,42
ООО "Промстройтехнология"	Реконструкция силоса хранения соды марки Б №3	01д/24с-628	01.11.2016г.	132 951 357,11	10 974 674,19
ООО "ТД "Краностроение"	Поставка, монтаж и пусконаладочные работы крана мостового электрического однобалочного подвесного	01д/24с-620	17.10.2016г.	1 610 000,00	1 510 276,82
Общество с ограниченной ответственностью "Монтаж "Набережночелнинский крановый завод"	Модернизация мостовых кранов в цехах №11 и №12 АО "БСЗ"	01д/24с-700	10.07.2017г.	9 314 534,88	883 234,69
ООО "СтМУ-1 БЭМ"	Модернизация КРУ-6 кВ подстанции Содовая-1А на ячейках Д12-р (инв.№23173.1)	01д/24с-649	14.06.2017г.	16 626 636,69	1 873 226,97

ООО "СК Безопасность"	Реконструкция склада ГСМ. Система контроля и управления параметрами технологического процесса (2 этап)	01д/24с-923	04.09.2017г.	1 391 368,68	343 683,26
ООО "СтройМонтажРемонт"	Монтаж БН №3 WARMAN"	01д/24с-1005	12.10.2017г.	1 515 632,88	264 103,64
ООО "СтройМонтажРемонт"	Монтаж пассажирского лифта в отд.АБДСКБ №2	01д/24с-08	08.12.2017г.	4 181 438,76	198 559,98
ООО "МонтажХимСтрой"	Модернизация ПГСП-ХГСП №2 (инв.№01416.1*)» в отд.АБДСКБ №1 цеха №11 АО «БСЗ»	01д/24с-302	16.02.2018г.	2 266 583,97	12 344,81
ООО "МонтажХимСтрой"	Модернизация 1-этажного кирпичного здания, склада мет. 72/73 инв.№88264.2	№01д/24с-1235	14.11.2018г.	3 319 144,52	2 405 751,36
ООО "ПрофСтрой"	Монтаж быстроходного вакуум-фильтра H/F 17/10	01д24с-434	16.03.2018г.	11 327 814,43	3 332 165,27
ООО "СтройМонтажРемонт"	Монтаж карбонизационной колонны №14	01д/24с-490	26.03.2018г.	38 629 979,18	6 298 057,06
ООО "СтройМонтажРемонт"	Монтаж ресивера в отделении кальцинации	01д/24с-674	12.04.2018г.	1 313 362,42	359 153,06
ООО "СтройМонтажРемонт"	Монтаж приточной камеры П1 и П2 здания ОТК из подвального помещения в цехе №43	01д/24с-1360	26.11.2018г.	2 309 208,01	221 518,97
ООО "СтройМонтажРемонт"	Монтаж приточной вентиляции в помещении щитовой КИПиА	01д/24с-1340	01.12.2018г.	311 841,36	5 198,30

42

ООО "АльтаирГЕО"	Техническое перевооружение шламопроводов №№1,2, проходящих по эстакадам №9 инв.№0133-1, №10 ЦМС "Белое море" инв.№0134-1 (инженерные изыскания и рабочая документация по объекту)	01д/24с-540	23.04.2018г.	2 090 925,78	1 091 430,38
ООО «Амикан»	Монтаж комплексной системы охраны периметра	01д/24с-919	02.07.2018г.	35 416 281,00	3 256 819,56
ООО "ТехПромСтрой"	Монтаж водоочистных машин водонасосной №4 (южная) в цехе №14	01д/24с-1176	26.10.2018г.	3 481 018,50	3 208 528,42

26. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И СУБСИДИИ

В 2018 году были получены следующие средства из бюджета и внебюджетных фондов:
- 1 555 103,76 руб. субсидия на возмещение части затрат на организацию оздоровления и отдыха детей работников,
- 1 211 586,00 руб. финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с Законом «О налогообложении в Пермском крае» налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, снижается на показатель снижения ставки налога на прибыль организаций для налогоплательщиков, которые осуществляют капитальные вложения на территории Пермского края удовлетворяют ещё некоторым условиям, каковым и является АО «БСЗ». При этом ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, в 2019 году не может быть ниже 14,75 % (в 2018 году- 13,5 %). При соблюдении условий, установленных Законом, Общество и в 2019 году сможет применять пониженную ставку налога на прибыль.

АО «Березниковский содовый завод» за последние годы наращивает объем выпускаемой товарной продукции и вкладывает значительные средства в развитие производства.
Обеспечение АО «БСЗ» рассолом осуществляется за счет переработки галита на БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий». Остаточные запасы галита на БКПРУ-1 – до конца 2022 года.
Учитывая экологический аспект решения, высокую заинтересованность и готовность к софинансированию проекта, оптимальным выбором для создания новой сырьевой базы является ООО «ЕвроХим-УКК». В настоящее время в рамках проработки вопроса между АО «БСЗ» и ООО «ЕвроХим-УКК»:

- подписан Меморандум о сотрудничестве на 50 лет,

- в стадии заключения Соглашение о сотрудничестве, в рамках которого планируется ежегодная утилизация не менее 1 млн. тонн галитовых отходов ООО «ЕвроХим-УКК».

Реализация проекта позволит:

- ✓ создать новую сырьевую базу на период не менее 50 лет,
- ✓ сохранить существующую мощность производства кальцинированной соды с возможностью дальнейшего её увеличения,
- ✓ создать рабочие места,
- ✓ улучшить экологическую ситуацию в Пермском крае за счет переработки галитовых отходов и солевых рассолов (в сотрудничестве с ООО «ЕвроХим-УКК»),
- ✓ сохранить и увеличить налоговые отчисления в бюджеты города и края.

По 13 февраля 2019 года Общество состояло на учете в качестве крупнейшего налогоплательщика в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Пермскому краю (КПП 590150001), 14 февраля 2019 года Обществом получено уведомление о постановке на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 9 г. Кемерово (КПП 424950001).

Исполнительный директор Н.Р.Шамсутдинов

«26» марта 2019 г.