

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
	оборудования, работающего под избыточным давлением более 0,07 мегапаскала; пара, газа (в газообразном, сжиженном состоянии); воды при температуре нагрева более 115 градусов Цельсия; иных жидкостей при температуре, превышающей температуру их кипения при избыточном давлении 0,07 мегапаскала; ведения горных работ, работ по обогащению полезных ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением I к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»			
	Сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV класса опасности	Управление Росприроднадзора по Краснодарскому краю и республике Адыгея	30.06.2016	023 00238 Бессрочно

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2016 в соответствии с Уставом составляет 41 793 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 41 793 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая
- Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2016 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
<b>Единственный участник (акционер) Общества:</b> <b>NORTOX INVESTMENTS LIMITED</b>	41 793	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2015 являются:

Наименование	Количество	Доля в УК
--------------	------------	-----------



## (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2014 являются:

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г. состоит из 5 человек:



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**1.6. Информация о контрольных органах**

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Попова Галина Ивановна	Зам. начальника по экономике и финансам ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

**1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе**

В отчетном году реестродержателем Общества является Общество с ограниченной ответственностью Специализированный регистратор «Реком» (ООО СР «Реком»), адрес: 309502 Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол, микрорайон Королева, 37.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

**1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

По состоянию на 31 декабря 2016 г., на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г. ОАО «Верхнебаканский цементный завод» не имел дочерних и зависимых обществ.

**2. Основа представления информации в отчетности**

**2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2016 г. утверждена приказом Управляющего директора Общества от 31 декабря 2015 г. № 2157.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

### 2.3. Последствия изменения учетной политики

Руководствуясь законом РФ от 6 декабря 2011 года №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденная Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н с 1 января 2013 года приказом №1125 от 29 декабря 2012 года утверждена учетная политика предприятия в новой редакции. В учетную политику на 2016 год по сравнению с 2015 годом, и на 2017 год по сравнению с 2016 годом существенных изменений не внесено.

### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ОАО «Верхнебаканский цементный завод» ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:  
- программный продукт 1:С Предприятие 8.2. Управление Производственным Предприятием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

### 2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2016 году.



(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Валюта	Курс на 31.12.2016	Курс на 31.12.2015	Курс на 31.12.2014
Доллар США	60,6569 за 1 долл. США	72,8827 за 1 долл. США	56,2584 за 1 долл. США
Евро	63,8111 за 1 Евро	79,6972 за Евро	68,3427 за Евро

действующих сроков полезного  
патента. Аудиторское заключение  
Стр. 10 из 54



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**2.8. Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособленно на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

**Право собственности на земельные участки**

Все земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

**Оценка основных средств при принятии к учету**

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

**Последующая оценка**

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Общество, начиная с отчетности за 2014 год проводит переоценку объектов двух групп учета основных средств: зданий и сооружений, регулярно, на конец каждого отчетного периода. Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств, в случае ее существенности, подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.



Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта:

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В период с 01.11.2015 по 31.12.2015 г. комиссией из технических специалистов был произведен технический осмотр зданий, сооружений, оборудования Общества. Комиссия отметила, что в результате эффективной политики в области ремонта и обслуживания основных средств, техническое состояние объектов позволяет произвести пересмотр сроков полезного использования в сторону увеличения.

Начиная, с 01.01.2016 года принято решение применить к бухгалтерскому учету Общества результат заключения Южной оценочной компании «Эксперт» № 505 – 15 от 31.12.2015 г., в части пересмотра сроков полезного использования зданий, сооружений, оборудования при сохранении выбранного способа начисления амортизации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс		
	до 1.01.2002	с 1.01.2002	с 01.01.2016
Здания	50	40	100
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9	10 - 30
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8	6-8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8	2 – 8

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонта основных



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ, кроме приведенных ниже расходов:

- расходы на футеровку вращающейся печи списывать в течение нормативного периода службы до следующей футеровки соответствующей зоны;
- расходы на полную замену мелющих тел в цементной мельнице списывать в течение нормативного срока до следующей полной замены;
- расходы на проведение технического обслуживания электрогенераторных установок ГПЭС в соответствии с регламентом ТО 20 000, списывать в течение 20 000 часов, до следующего ТО соответствующего регламента по каждой установке.

Данные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве РБП (расходов будущих периодов) с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от периода оборота.

### 2.9. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

При определении статей расходов, включаемых в стоимость объектов капитального строительства для целей бухгалтерского и налогового учета (по налогу на прибыль), ОАО «Верхнебаканский цементный завод» руководствуется Рекомендательным перечнем основных видов прочих работ и затрат, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства (представлен в Приложении 8 к Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05 марта 2004 г. № 15/1).

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом и не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

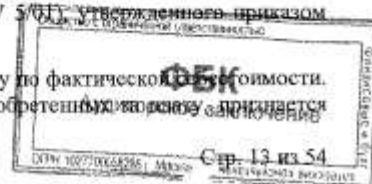
### 2.10. Финансовые вложения

Депозиты сроком до трех месяцев расцениваются как денежные эквиваленты.

### 2.11. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных способом, подлежащим





Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.6 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

## 2.12. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

### 2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

## 2.14. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки



## (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Стр. 15 из 54

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

Учетной политикой Общества предусмотрен порядок создания резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Оценочный резерв по сомнительным долгам определяется по каждому контрагенту в следующих размерах:

- Срок со дня наступления даты погашения задолженности по данным бухгалтерского учета до 180 дней – резерв не создается; от 181-365 дней – резерв создается в размере 50% от суммы задолженности; более 365 дней – резерв создается в размере 100% от суммы задолженности. Не включаются в состав резервируемой задолженности суммы просроченной задолженности контрагентов, с которыми деловые отношения поддерживаются длительное время, и у предприятия есть уверенность в погашении задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- под обесценение МПЗ;

- Оценочный резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается в размере разницы между учетной и рыночной стоимостью соответствующего актива при длительном (свыше 5-ти лет) хранении на складах, либо при полной или частичной потере своих первоначальных качеств.

### 2.17. Арендованные основные средства

Арендные Обществу основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре без возмещаемых налогов;

Арендные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

### 2.18. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарино-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

### 2.19. Списания в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списания в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списания в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### 2.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от субаренды вагонов.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров отражаются **ФБК**.



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**2.22. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.22. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.22. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» 25 «Общехозяйственные расходы» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

**2.23. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

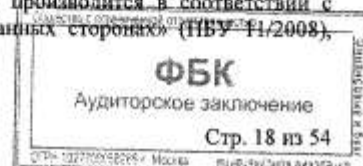
- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

**2.24. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию.

**2.25. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 14/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.





## ОАО «Верхнебакапский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### 2.26. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство и реализация цемента, выручка от реализации которого составляет 98 % общей выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

### 2.27. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### 3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2015 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2015 г.

- Данные статей отчета о движении денежных средств за 2015 год сформированы путем переноса данных соответствующих показателей отчета о движении денежных средств за 2015 год.



ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2015-2016 г. представлена в нижеследующих таблицах.

Движение нематериальных активов за 2016 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2015			Изменения за период					На 31.12.2016				
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопления и амортизация / и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено и		Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопления и амортизация / убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы														
Всего	1110	29 538	(4 332)	25 206	-	-	-	(1 197)	-	-	-	29 538	(5 529)	24 009
Регистрация товарного знака и т.п.														
1110		186	(27)	159	-	-	-	(23)	-	-	-	186	(50)	135
Лицензия КРА	110	29 353	(4 305)	25 048	-	-	-	(1 174)	-	-	-	29 353	(5 479)	23 873

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Движение нематериальных активов за 2015 г.**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2014			Изменения за период					На 31.12.2015				
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Персональная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная стоимость)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	1110	29 538	(3 135)	26 404	-	-	-	(1 197)	-	-	-	29 538	(4 332)	25 206
в т.ч.														
Регистрация товарного знака	1110	186	(4)	182	-	-	-	(23)	-	-	-	186	(27)	159
Лицензия КРП	1110	29 353	(3 131)	26 222	-	-	-	(1 174)	-	-	-	29 353	(4 305)	25 048



# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее (указана фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость без учета амортизации):

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
<b>Нематериальные активы, созданные самой организацией, ВСЕГО</b>	1110	186	186	186
в том числе:				
Регистрация товарного знака	1110	186	186	186
<b>Нематериальные активы, по которым переданы права на их использование, ВСЕГО</b>	1110	29 353	29 353	29 353
в том числе:				
Лицензия КРД 04346 ТР	1110	29 353	29 353	29 353
<b>ИТОГО</b>	<b>1110</b>	<b>29 538</b>	<b>29 538</b>	<b>29 538</b>

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Вид нематериального актива						
Регистрация товарного знака	96	линейный	96	линейный	96	линейный
Лицензия КРД 04346 ТР	300	линейный	300	линейный	300	линейный

## **4.2. Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Восстановительная стоимость основных средств Общества сформирована с учетом ряда проведенных переоценок. Обязательная переоценка основных средств производилась Обществом в соответствии с Постановлениями Правительства РФ с 1992 года по 1997 год.

С 31 декабря 2014 г., Общество приняло решение о проведении переоценки объектов однородных групп основных средств: зданий и сооружений.

По состоянию на 31.12.2016 г. компанией ООО «Южная оценочная компания «Эксперт» по договору № ЮК-17/011 от 26.01.2017 г., отчет № ЮК-17/011 от 20 февраля 2017 г. об определении рыночной стоимости строительства (текущей (восстановительной) стоимости) была проведена оценка перечисленных выше основных средств.

Результат оценки основных средств: зданий и сооружений существенно не отличается от текущей (восстановительной) стоимости, в связи, с чем Обществом принято решение не отражать в бухгалтерском учете результаты переоценки на 31 декабря 2016 г. (Приказ № 268 от 27.02.2017 г.).

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2015 - 2016 гг. представляет собой следующее:



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение основных средств за 2016 г.**

Наименование с показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная стоимость	Накопления и амортизации	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перемещение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопления и амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопления и амортизации
				Первоначальная стоимость	Накопления и амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопления и амортизации				
Основные средства (без учета доходных вложений в материалы с ценности) - всего в том числе:	20 864 509	(4 202 791)	23 690	(9 444)	9 186	(586 563)	-	-	-	-	20 878 755	(4 780 168)
	Здания											
	Сооружения и передаточные устройства	3 937 942	(546 574)	19 014	-	-	(41 133)	-	-	-	3 956 956	(587 707)
	Машины и оборудование	7 931 589	(1211 156)	1 143	-	-	(104 134)	-	-	-	7 932 732	(1315 290)
Транспортные средства	8 659 197	(2 247 953)	1 359	(68)	68	(411 947)	-	-	-	-	8 660 489	(2 659 833)
Другие виды основных средств	253 540	( 161 212)	974	(8 397)	8 141	(21 776)	-	-	-	-	246 117	(174 847)
	82 241	(35 896)	1 200	(980)	977	(7 572)	-	-	-	-	82 461	(42 491)





**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
 (целые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение основных средств за 2015 г.**

Наименование показателей	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Поступило		Выбыло		Перемещение		Переоценка		На конец периода	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	20 450 620	(3 033 056)	(1 416)	1 224	-	-	371357	(73463)	20 864 509	(4 202 791)
в том числе:										
Здания	3 774 368	(425 025)	-	-	-	-	153039	(47097)	3 937 942	(546 574)
Сооружения и передаточные устройства	7 711 405	(888 015)	-	-	-	-	218318	(26366)	7 931 589	(1211 156)
Машины и оборудование	8 641 269	(1 554 558)	(779)	610	-	-	-	-	8 659 197	(2 247 953)
Транспортные средства	245 216	(136 904)	(318)	318	-	-	-	-	253 540	(161 212)
Другие виды основных средств	78 363	(28 554)	(319)	295	-	-	-	-	82 241	(35 896)



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2015 – 2016 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – <b>ВСЕГО</b>	5260	<b>20 512</b>	<b>28 785</b>
Здания	5261	19 014	10 535
Сооружения и передаточные устройства	5262	1 143	8 660
Машины и оборудование	5263	208	7 230
Транспортные средства	5264	-	2 359
Производственный и хозяйственный инвентарь	5265	147	-
Прочие	5266	-	-

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

По состоянию на 31.12.2016 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах, переведенных на консервацию, основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	129 187	129 187	129 187
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	15 060 268	15 492 467	16 209 753

Основные средства, переведенные на консервацию, переданные в залог отражаются в оценке по остаточной стоимости.

Информация об имуществе, полученном Обществом по договорам лизинга, представляет собой следующее.

№ п/п	Наименование лизингодателя	Реквизиты договора	Отражение лизингового имущества у лизингополучателя без НДС	Остаточная стоимость лизингового имущества на 31.12.2016	Начисленные лизинговые платежи текущего года, в т.ч. НДС	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга
	Итого за балансом	-	9 557	-	3 332	2 801
1	ООО «СТОУН – ХХI»	Л 21871 от 29.04.2014	2 777	-	924	462
2	ООО «СТОУН – ХХI»	Л 23472 от 25.09.2014	5 089	-	1 774	1 411
3	ООО «СТОУН – ХХI»	№ Л26895 от 08.09.2015	677	-	249	378
4	ООО «СТОУН – ХХI»	№ Л26900 от 08.09.2015	1 015	-	385	550



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>		<b>571 710</b>	<b>511 602</b>	<b>451 808</b>
в том числе:				
<b>Незавершенное строительство:</b>		<b>571 353</b>	<b>511 298</b>	<b>447 179</b>
строительство новых объектов		568 771	481 384	421 629
оборудование к установке		733	733	7 875
реконструкция и модернизация объектов основных средств		1 849	29 181	17 665
<b>Незаконченные операции по приобретению</b>		<b>357</b>	<b>304</b>	<b>4 629</b>
прочих основных средств		357	304	4 629

Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

#### 4.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2016 г., 31.12.2015 г., 31.12.2014 г. на балансе организации нет долгосрочных финансовых вложений.

#### 4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2016	Сумма по состоянию на 31.12.2015	Сумма по состоянию на 31.12.2014
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	867 425	907 884	840 947
2	Основные средства	252	1 157	1 127
3	Оценочные резервы	5 302	4 588	4 094
4	Готовая продукция, полуфабрикат	125	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>873 104</b>	<b>913 629</b>	<b>846 168</b>



# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражена информация:  
об остатках выданных авансов по инвестиционной деятельности, учитываемых на счете 60, субсчета 60.02, 60.22, 60.32, включая НДС;  
об остатках расходов будущих периодов.

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1	Авансы, выданные на приобретение и СМР по созданию внеоборотных активов	898	21 343	2 060
2	Расходы будущих периодов ТО ГПЭС 20000 ч.	50 378	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>51 276</b>	<b>21 343</b>	<b>2 060</b>

## 4.6. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1	Материалы	12 101	712884	519 699	533 266
2	Полуфабрикаты собственного производства	12 103	73468	41 052	44 880
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	12 102	20 844	32 352	8 092
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 210</b>	<b>807 196</b>	<b>593 103</b>	<b>586 238</b>

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2016 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва использованного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Материалы	203	-	-	-	203
2.	Готовая продукция	-	-	-	-	-
3.	Полуфабрикаты собственного производства	-	-	-	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>203</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>203</b>



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**За 2015 г.**

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва использованного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Материалы	2 915	-	( 2 619)	(92)	203
2.	Готовая продукция	1 597	-	( 1 597)	-	-
3.	Полуфабрикаты собственного производства	16	-	(16)	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>4 528</b>	<b>-</b>	<b>( 4 232)</b>	<b>(92)</b>	<b>203</b>

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены запасы, находящиеся в залоге.

№ п/п	Наименование запасов, находящихся в залоге	Код строки	Сумма		
			31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1	Материалы	12101	-	38 468	-
2	Полуфабрикат собственного производства	12103	69 300	30 832	-
	<b>ИТОГО</b>		<b>69 300</b>	<b>69 300</b>	<b>-</b>



42



ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2016				На 31.12.2015				На 31.12.2014			
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1190	898	-	898	21 343	-	21 343	2 060	-	2 060	-	2 060	2 060
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству		898	-	898	21 343	-	21 343	2 060	-	2 060	-	2 060	2 060
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	526 350	-	526 350	346 884	(3 880)	343 004	170 420	(3 880)	166 540			
в т.ч.													
покупатели и поставщики	12302	432 627	-	432 627	256 381	-	256 381	74 849	-	74 849			74 849
авансы выданные	12301	83 518	-	83 518	76 356	-	76 356	76 937	-	76 937			76 937
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	12303	896	-	896	248	-	248	811	-	811			811
прочие дебиторы	12306 - 12308	9308	-	9308	13 899	(3 880)	10019	17 823	(3 880)	13 943			13 943
Итого		527 248	-	527 248	368 227	(3 880)	364347	172 480	(3880)	168600			168600

Стр. 29 из 54

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

**За 2016 г.**

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	3 880	-	-	3 880	-
прочие дебиторы	12308	3 880	-	-	3 880	-
<b>ИТОГО</b>		<b>3 880</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 880</b>	<b>-</b>

**За 2015 г.**

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	3 880	-	-	-	3 880
прочие дебиторы	12308	3 880	-	-	-	3 880
<b>ИТОГО</b>		<b>3 880</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 880</b>



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.8. Краткосрочные финансовые вложения**

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2016 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период				На конец периода		
		На начало года		Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Стоимость с учетом накопленной и корректировки
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	1240	26 190	-	-	-	-	-	26 190
в том числе:								
Предоставленные займы	1240	26 190	-	-	-	-	-	26 190

За 2015 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период				На конец периода		
		На начало года		Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Стоимость с учетом накопленной и корректировки
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	1240	26 190	-	-	-	-	-	26 190
в том числе:								
Предоставленные займы	1240	26 190	-	-	-	-	-	26 190

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе займов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Сумма займа		
		На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	Сочинская цементная компания Договор процентного займа № 153у-14 от 04.07.2014	26190	26 190	26 190
	<b>ИТОГО</b>	<b>26 190</b>	<b>26 190</b>	<b>26 190</b>

Сумма накопленных и непополненных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2016 – 6 039 тыс. руб.
- на 31.12.2015 - 566 тыс. руб.
- на 31.12.2014 – 566 тыс. руб.

#### 4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2016	Сумма по состоянию на 31.12.2015	Сумма по состоянию на 31.12.2014
1	Денежные средства в кассе	366	282	218
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	59 597	2 566	4 478
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	3 265	-
4	Краткосрочные депозиты	127 500	19 200	24 800
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>187 464</b>	<b>25313</b>	<b>29 496</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>187 464</b>	<b>25 513</b>	<b>29 496</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 4 302 375 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы и услуги) в размере 1 736 543 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода Общество получило авансы



# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

от покупателей и заказчиков в размере 4 427 456 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы и услуги) в размере 1 567 868 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 6 196 671 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 55 348 тыс. руб. – на расширение масштабов этой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2016 г.	За 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
<b>Прочие поступления</b>	<b>4119</b>	<b>130 374</b>	<b>24507</b>
НДС, оплаченный покупателями, возврат ИФНС (свернуто)		130 253	23 861
Возмещение за путёвки, страховые возмещения		-	636
Прочие возмещения, страховки ...		121	10
<b>Прочие платежи</b>	<b>4129</b>	<b>(275 047)</b>	<b>(171 109)</b>
Расчёты с персоналом 71, к/73 счета, свернуто		(3 743)	(2 879)
Госпошлины, штрафы		(1 795)	(1 927)
Налог на имущество		(29 717)	(27 202)
НДПИ		(17 539)	(15 502)
Сбор за загрязнение окружающей среды		(889)	(867)
Транспортный налог		(1074)	(1 020)
Благотворительная помощь		(806)	(117)
Организация отдыха детей в детских оздоровительных лагерях		(1 960)	(1 081)
Платежи по претензиям		(810)	(1 014)
Вознаграждение Совету директоров		(213 000)	(119 500)
Расходы по договору цессии		(2 000)	
Компенсационные выплаты в связи с несчастным случаем на производстве		(1 712)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
<b>Прочие платежи</b>	<b>(4 329)</b>	<b>(16 045)</b>	<b>(245)</b>
Консультационные услуги, хранение сертификата ценных бумаг		-	(245)
Дополнительные платежи по дополнительным услугам по кредитным договорам		(16 045)	-

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;





**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Прямой метод

Прямой метод для следующих статей отчета о движении денежных средств:

- платежи поставщикам, подрядчикам, за сырьё, материалы, работы, услуги.

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем) применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 2016 г.	За 2015 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	(484 995)	(449 082)
НДФЛ	-	(48 554)	(44 383)
страховые взносы во внебюджетные фонды	-	(104 892)	(97 810)

#### 4.10. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	Расходы будущих периодов, в том числе	141 217	60 275	45 608
	футеровка	73 243	13 366	-
	замена мел. тел	-	6 188	-
	ТО ГПЭС 20000 ч.	33 248	7 883	-
	прочие	34 726	32 838	45 608
2	НДС с авансов полученных	92 066	59 518	32 240
3	НДС по налоговому агенту	101	508	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>233 384</b>	<b>120 300</b>	<b>77 848</b>

#### 4.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2016 в соответствии с Уставом составляет 41 793 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 41 793 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 (один) руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2016 и 2015 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.12. Переоценка внеоборотных активов**

Обществом принято решение не отражать в бухгалтерском учете результаты переоценки на 31 декабря 2016 г. в виду их несущественности.

Сведения о переоценке внеоборотных активов за 2014- 2015 гг. представлена в Отчете об изменении капитала.

Переоценка внеоборотных активов по видам внеоборотных активов представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
<b>Переоценка внеоборотных активов, ВСЕГО</b>	<b>1340</b>	<b>2 034 738</b>	<b>2 035 036</b>	<b>1 737 175</b>
в том числе:		-		
Переоценка основных средств		2 034 738	2035 036	1 737 175

**4.13. Добавочный капитал (без переоценки)**

Движение добавочного капитала за 2015 – 2016 гг. отсутствует.

**4.14. Резервный капитал**

По состоянию на отчетную дату Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 6 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2014-2016 г. представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	13601	6	6	6
<b>ИТОГО</b>		<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

**4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В 2015 году получен убыток в размере 916 891 тыс. руб., в 2016 году получена прибыль в размере 5 979 тыс. руб.

**4.16. Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2016	Сумма по состоянию на 31.12.2015	Сумма по состоянию на 31.12.2014
1	Основные средства	825 692	817 755	879 845
2	Незавершенное строительство	16 838	16 888	16 856
3	Незавершенное производство	4	806	817
4	Готовая продукция	11	656	156
	<b>ИТОГО</b>	<b>842 545</b>	<b>836 106</b>	<b>897 675</b>



ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.17. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2016

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Перевод суммы основного долга (по сроку погашения)	Остаток на конец периода
			Поступления	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Капитализируемые %, увеличившие по условиям договора сумму основного долга			
<b>Долгосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1410</b>	<b>13 369 500</b>	<b>1 800 000</b>	<b>-</b>	<b>(25 000)</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>(1 913 840)</b>	<b>13 230 660</b>
Кредиты	14101	6 542 000	1 800 000	-	(25 000)	-	-	-	(1 913 840)	6 403 160
Займы	14102	6 827 500	-	-	-	-	-	-	-	6 827 500
<b>Краткосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1510</b>	<b>2 754 037</b>	<b>146 750</b>	<b>1 880 040</b>	<b>(2 731 341)</b>	<b>(1 861 992)</b>			<b>1913 840</b>	<b>2 101 334</b>
Кредиты	15101	2 576 491	58 750	-	(2 635 241)	-	-	-	1 913 840	1 913 840
Проценты по долгосрочным кредитам	15104	54 838	-	797 396	-	(795 600)	-	-	-	56 633
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	2 989	-	174 032	-	(177 021)	-	-	-	-
Займы	15102	8 100	88 000	-	(96 100)	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	15106	111 617	-	900 895	-	(881 652)	-	-	-	130 860
Проценты по краткосрочным займам	15105	2	-	7 717	-	(7 719)	-	-	-	-



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2015 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Курсовая разница	Перевод суммы основного долга (по сроку погашения)	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %			
<b>Долгосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1410</b>	<b>14 570 272</b>	<b>1 494 500</b>	-	<b>(835 031)</b>	-	-	<b>(1 860 241)</b>	<b>13 369 500</b>
Кредиты	14101	8 478 740	742 000	-	(543 499)	-	-	(2 135 241)	6 542 000
Займы	14102	6 091 532	752 500	-	(291 532)	-	-	275 000	6 827 500
<b>Краткосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1510</b>	<b>1 718 692</b>	<b>874 350</b>	<b>1 860 088</b>	<b>(1 718 349)</b>	<b>(1 840 985)</b>	-	<b>1 860 241</b>	<b>2 754 037</b>
Кредиты	15101	1 418 349	441 250	-	(1 418 349)	-	-	2 135 241	2 576 491
Проценты по долгосрочным кредитам	15104	59 024	-	999 920	-	(1 001 591)	-	(2 515)	54 838
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	4785	-	(4 311)	-	2 515	2 989
Проценты по долгосрочным займам	15102	150 000	433 100	-	-	-	-	(275 000)	8 100
Проценты по краткосрочным займам	15106	90 109	-	813 249	-	(800 957)	-	9216	111 617
Проценты по краткосрочным займам	15105	1 210	-	42134	-	(34 126)	-	(9216)	2



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Основные кредиты и займы**

Наименование показателя	Срок погашения основной суммы по договору	На 31.12.2016			На 31.12.2015			На 31.12.2014		
		Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
<b>Кредиты</b>		<b>8 317 000</b>	<b>56 633</b>	<b>8 373 633</b>	<b>9 118 491</b>	<b>57 827</b>	<b>9 176 318</b>	<b>9 897 089</b>	<b>59 024</b>	<b>9 956 113</b>
Сбербанк России договор 5214 от 22.12.2009	2016	-	-	-	2 135 241	2 516	2 137 757	3 553 590	4 186	3 557 776
Сбербанк России договор 5429 от 30.09.2011	2017-2020	5 800 000	54 688	5 854 688	5 800 000	54 838	5 854 838	5 800 000	54 838	5 854 838
Сбербанк России договор 5881 от 29.02.2016	2018	1 300 000	1 492	1 301 492	-	-	-	-	-	-
Юго-Западный ОАО «Сбербанк России» г. Ростов-Дону договор 29-15/1701 от 18.11.2015	2016	-	-	-	441 250	473	441 723	-	-	-
Юго-Западный ОАО «Сбербанк России» г. Ростов-Дону договор 29-15/1886 от 17.08.2016	2016 - 2018	475 000	453	475 453	-	-	-	-	-	-
КБ «Национальный стандарт» Ф2/2-14КЛВ от 22.01.2014	2015	-	-	-	-	-	-	543 499	-	543 499
КБ «Национальный стандарт» дог. № Ф2/13-15/КЛВ от 19.06.2015	2018	192 000	-	192 000	192 000	-	192 000	-	-	-
КБ «Национальный стандарт» дог. № Ф2/21-15/КЛВ от 14.10.2015	2018	550 000	-	550 000	550 000	-	550 000	-	-	-
<b>Займы</b>		<b>6 827 500</b>	<b>130 860</b>	<b>6 958 360</b>	<b>6 835 600</b>	<b>111 619</b>	<b>6 947 219</b>	<b>6 241 533</b>	<b>91 319</b>	<b>6 332 852</b>
НКО ЗАО НРД, договор облигационного займа	2021	3 600 000	67 956	3 667 956	3 600 000	66 674	3 666 674	3 600 000	65392	3 665 392
Элсбидж Инвестментс Лимитед, дог. R1502 от 15/02/2013	2020	300 000	3 312	303 312	300 000	3 313	303 313	416 000	4 445	420 445

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Срок погашения основной суммы по договору	На 31.12.2016			На 31.12.2015			На 31.12.2014		
		Основная сумма долга	Проценты *	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Элбидж Инвестментс Лимитед дог. №б/н от 13.10.2011	2020	2 000 000	22 082	2 022 082	2 000 000	22 082	2 022 082	2 075 533	20 272	2 095 805
НВ – Трейд дог. №18/2015 от 18.05.2015	2018	515 000	5 714	520 714	515 000	5 730	520 730	-	-	-
НВ – Трейд дог. №19/2015 от 06.05.2015	2020	125 000	30 843	155 843	125 000	12 092	137 092	-	-	-
НВ – Трейд дог. №20/2015 от 01.09.2015	2020	237 500	-	237 500	237 500	-	237 500	-	-	-
НВ – Трейд дог. №16/2013 от 09.12.2013 г.	2015	-	-	-	-	-	-	50 000	1 210	51 210
НВ – Трейд дог. №15/2013 от 10.06.2013	2020	50 000	953	50 953	50 000	1 726	51 726	100 000	-	100 000
ООО «Ремсервис» дог. №254у от 28.12.2015 г.	2016	-	-	-	8 100	2	8 102	-	-	-





**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

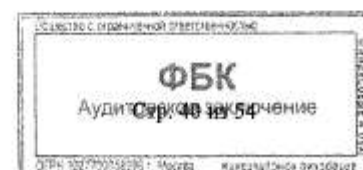
Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2016 г.	2015 г.
		Сумма	Сумма
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	1 880 040	1 860 088

**4.18. Кредиторская задолженность**

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.  
Кредиторская задолженность указана с НДС.

Наименование	Код строки	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	1520	2 130 240	1 201 671	745 705
в том числе:				
поставщики и подрядчики	15201	962 198	642 854	367 964
авансы полученные	15202	603 542	390 017	211 349
задолженность перед персоналом организации	15205	15 890	12 192	10 162
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	7 906	7 576	6 114
задолженность по налогам и сборам	15203	540 346	148 780	149 622
В т.ч. налог на добавленную стоимость		219 896	139 271	141 125
прочие кредиторы	15206 15207	358	250	494
<b>Итого</b>		2 130 240	1 201 671	745 705



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

**За 2016 г.**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>29 598</b>	<b>51 407</b>		<b>(44 394)</b>	<b>(2 404)</b>	<b>34 207</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	29 398	51 407	-	(44 394)	(2 404)	34 007
Прочие оценочные обязательства для ликвидации ЧС	200	-	-	-	-	200

**За 2015 г.**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>26 415</b>	<b>47 407</b>	<b>-</b>	<b>(44 234)</b>	<b>-</b>	<b>29 598</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	26 215	47 407	-	(44 224)	-	29 398
Прочие оценочные обязательства для ликвидации ЧС	200	-	-	-	-	200

**4.20. Прочие краткосрочные обязательства**

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	НДС с авансов выданных	2 445	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 445</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**4.21. Арендованные основные средства**

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
<i>Арендованные основные средства - ВСЕГО</i>		<b>1 891 259</b>	<b>1 698 137</b>	<b>1 785 555</b>
Земля		1 683 708	1 683 708	1 746 514
Транспортные средства		9 557	14 429	15 677
оборудование		197 993	-	-
Вагоны		-	-	23 364

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
1	Для эксплуатации и обслуживания производственных объектов	486 456	1 601 439	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	26.08.2008 по 24.08.2057
2	Для эксплуатации промышленного карьера	957 325	1 570	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	25.08.2008 по 01.05.2020
3	Для эксплуатации подъездной железной дороги	64 862	32 281	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	25.08.2008 по 24.08.2067
4	Для эксплуатации подъездной автомобильной дороги	7 117	23 105	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	09.06.2009 по 24.08.2067
5	Для проектирования и строительства объектов нежилого назначения (инфраструктуры ж/д путей к нежилым строениям)	42 126	20 965	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	20.11.2009 по 20.11.2020
6	Для размещения объектов нежилого назначения (инфраструктуры ж/д путей к нежилым строениям)	7 808	3 886	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	02.07.2010 по 02.07.2020
7	Эксплуатация магистрального газопровода-отвода Крымск ГРС п.Верхнебаканский к газотранспортной системе ОАО "Газпром"	353 900	216	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	06.12.2011 по 04.12.2060
8	Эксплуатация магистрального газопровода-отвода Крымск ГРС п.Верхнебаканский к газотранспортной системе ОАО "Газпром"	100 050	61	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	07.12.2011 по 08.12.2060
9	Эксплуатация магистрального газопровода-отвода Крымск	28 000	17	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	01.12.2012 по 01.12.2060



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
	ГРС п.Верхнебаканский к газотранспортной системе ОАО "Газпром"			Краснодарского края	17.01.2061
10	Эксплуатация магистрального газопровода-отвода Крымск ГРС п.Верхнебаканский к газотранспортной системе ОАО "Газпром"	72 100	44	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	19.01.2012 по 18.01.2061
11	Геологическое изучение недр, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)	173 000	124	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	10.12.2012 по 17.10.2037
12	геологическое изучение, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)*	12 466 000	-	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	23.08.2016 по 13.04.2037

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости.

\* В настоящее время проводится оценка по кадастровой стоимости.

Движение арендованных основных средств за 2016 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО		1 698 137	197 993	(4 871)	1 891 259
в том числе:					
Земля		1 683 708	-	-	1 683 708
Транспортные средства		14429	-	(4 871)	9 557
Оборудование		-	197 993		197 993

Движение арендованных основных средств за 2015 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО		1 785 555	98160	(185 578)	1 698 137
в том числе:					
Земля		1 746 514	124	(62 930)	1 683 708
Транспортные средства		15 677	1692	(2 940)	14429
Вагоны		23 364	96 344	(119708)	-

**4.22. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом**

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Товарно-материальные ценности, принятые на складское хранение	71 034	57514	53 739
Запасы, реализованные покупателю, но не вывезенные со склада	301 329	90 860	-
<b>ИТОГО</b>	<b>372 363</b>	<b>148 374</b>	<b>53 739</b>



# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 4.23. Обеспечения выданные

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Обеспечения выданные, всего:	16 822 590	17 302 130	18 413 627
Объекты недвижимости, права аренды земельных участков по договору залога прав аренды № 5429/И от 04.04.2012 г. (ОАО Сбербанк России)	10 850 148	11 005 812	11 259 243
Объекты основных средств по договору залога 3-5429/5 от 10.09.2013 г. (ОАО Сбербанк России)	5 806 242	6 209 680	6 957 058
Поручительство за третьих лиц по кредитам сотрудников общества перед ООО КБ «Национальный стандарт»	9 779	17 338	27 272
Запасы в обороте по договору залога договор Ф 2 /21-15/3-1 от 14.10.2015 г. (ООО КБ Национальный стандарт)	69 300	69 300	-
Объекты основных средств по договору залога Ф 2 /21-15/3-4 от 15.01.2016 г. (ООО КБ Национальный стандарт)	87 121	-	-
Объекты основных средств по договору залога Ф 2 /2-14/3-1 от 22.01.2014 г. (ООО КБ Национальный стандарт)	-	-	41 808
Товары в обороте по договору залога Ф 2/2-14/3-2 от 22.01.2014 г. (ООО КБ Национальный стандарт)	-	-	119 594
Товары в обороте по договору залога Ф 2/2-14/3-2 от 22.01.2014 г. (ООО КБ Национальный стандарт)	-	-	8 652

Обеспечения выданные, отражаются на забалансовом счёте 009 в оценке:

- по договорам залога ОАО Сбербанк России по остаточной стоимости объекты основных средств и объекты недвижимости;
- по договорам залога ООО КБ Национальный стандарт по залоговой стоимости товары в обороте;
- по оценочной стоимости - права аренды земельных участков по договору залога прав аренды.

## 4.24 Обеспечения полученные

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Обеспечения полученные, всего:	70 000	-	-
ИР-ТРЕЙД Банковская гарантия 41-16/Г-02 от 01.02.2016 г. АО Банк Национальный стандарт	30 000	-	-
Черноморская логистическая компания Банковская гарантия 52/0068/0002/326 от 27.12.2016г. ПАО «Сбербанк»	40 000	-	-

Обеспечения полученные, отражаются на забалансовом счёте 008.



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2016 г.	За 2015 г.
Готовая продукция (цемент)	2110	6 731 042	5 577 470
Камень строительный	2110	47 220	11 085
Выручка по столовой	2110	2 697	2 590
Услуги по субаренде вагонов	2110	116 387	84 282
Полуфабрикат (клинкер цементный)	2110	135 000	77 000
Услуги по редуцированию газа	2110	16 193	13790
<b>Итого выручка</b>	<b>2110</b>	<b>7 048 539</b>	<b>5 766 217</b>

**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2016 г.	За 2015 г.
Готовая продукция (цемент)	2120	2 595 963	3 021 929
Камень строительный	2120	25 562	8 914
Себестоимость по столовой	2120	10 803	10 646
Полуфабрикат	2120	59 575	33 967
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>2 691 903</b>	<b>3 075 456</b>

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Таможенные пошлины и сборы	220	89
Расходы на отгрузку внутренними подразделениями общества (ж/д цех, цех погрузки), в том числе:	180 726	227 449
Материальные затраты	27 176	22 732
Затраты на оплату труда	53 979	52 862
Отчисления на социальные нужды	17 277	16 887
Амортизация	51547	15 165
Прочие	30 747	19 803





**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Запорные устройства (прочие материалы)	19 480	18 497
Транспортировка ж/д, предоставление вагонов,	958 052	943 499
Услуги доставки цементовозами	141 344	50 502
Прочие (сертификация продукции, таможенный брокер,)	4 366	2 542
Вознаграждение по экспедированию	144 872	-
Услуги рекламы	31 552	-
Услуги по перевалке цемента	9 490	-
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>1 490 102</b>	<b>1242 578</b>

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Материальные затраты	26 871	23 952
Затраты на оплату труда	134 836	123 495
Отчисления на социальные нужды	37 986	35 363
Амортизация	45 014	121 857
Прочие	237 381	194 805
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>482 088</b>	<b>499 472</b>

Расходы Основного производства в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Материальные затраты	1 670 927	1 773 008
Затраты на оплату труда	187 884	160 933
Страховые взносы во внебюджетные фонды	60 082	44 547
Амортизация	491 199	858 149
Прочие затраты	305 183	260 563
в т.ч. расходы на ремонт основных средств	113 370	100 639
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>2 715 275</b>	<b>3 097 200</b>
<b>Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)</b>	<b>(20 908)</b>	<b>(18 819)</b>
незавершенного производства	(32 416)	3 844
готовой продукции, товаров отгруженных	11 508	(22 663)
<b>Списано на непроизводственные счета: 10,14,91.02</b>	<b>(2 464)</b>	<b>(2 925)</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2 691 903</b>	<b>(3 075 456)</b>



# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

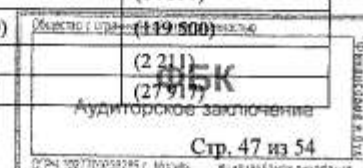
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2015 – 2016 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2016 г.	За 2015 г.
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>266 244</b>	<b>138858</b>
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		126 526	116636
в том числе:			
Доходы, связанные с реализацией основных средств		25 000	-
Доходы, связанные с реализацией материалов		99 624	115 053
Прочие		1 902	1 583
Прочие внереализационные доходы		139 718	22 222
В том числе:			
Безвозмездно, полученные материалы по гарантии		96 797	-
Прибыль (убыток) прошлых лет			6 981
Отражены результаты инвентаризации		2 404	8 627
Оприходованы ТМЦ		2 228	2 524
Курсовые разницы		36 777	1 143
прочие		1 512	2 947
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(727 126)</b>	<b>(289 828)</b>
в том числе:			
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(60 572)	(70913)
Расходы, связанные с реализацией основных средств		(256)	-
расходы, связанные с реализацией материалов		(59 282)	(69 560)
прочие		(1 034)	(1 324)
Расходы на услуги банков		(27 024)	(11 511)
в том числе:			
РКО, комиссия банка		(4 325)	(3 014)
дополнительные услуги по кредитной линии		(22 699)	(8 497)
Прочие внереализационные расходы		(639 530)	(207 404)
в том числе			
Налог на имущество		(336 906)	(26 269)
Убыток прошлых лет		(52 490)	(3 199)
Курсовые разницы		-	(2 542)
адвокатские услуги		(3300)	(3 300)
спонсорская помощь		(4 760)	(2 379)
разные социальные выплаты, компенсационные, материальная помощь, премии, выплаты по кол. договору		(7 522)	(5 490)
Списание неликвидов ТМЦ		-	(14 597)
Выплаты Совету директоров		(195 250)	(119 500)
расходы на проживание специалистов		(2 267)	(2 211)
прочие		(37 035)	(27 917)



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2340	72308	(35531)	36 777
В том числе:				
Курсовые разницы в иностранной валюте	2340	68 211	(34 292)	33 919
Курсовые разницы в у.е.	2340	4 097	(1 239)	2 858

#### 5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	8 436	(162 118)
2.	Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	38 528	33 088
2.1.	За счёт расходов не принимаемых при налогообложении прибыли и расходов, связанных с продажей валюты.	34 133	25 854
2.2.	ПНА за счет доходов, не принимаемых при налогообложении прибыли продажа валюты, курсовые разницы по расчетам в у. е.	(625)	(2 096)
2.3.	ПНО в оценке прямых расходов (амортизация, резервы отпускные)	3 537	5 352
2.4.	ПНО в оценке косвенных расходов (амортизация, резервы отп.)	1483	3 978
2.5.	Корректировки ПНО, ПНА за предыдущие отчетные периоды	-	-
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	(40 524)	67 460
3.1.	(Прибыль) Убыток в налоговом учёте	(40 459)	67 005
3.2.	Основные средства	(905)	30
3.3.	Оценочные обязательства	714	493
3.4.	Полуфабрикаты	126	-
3.5.	Погашение налогового актива по ОС, реализованного, с убытком	-	(68)
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	(6 440)	61 569
4.1.	Амортизация (разница в оценке первоначальной стоимости объектов основных средств и сроков полезного использования); резерв на оплату отпусков.	(6 440)	61 569
	<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	248 568	213 471
1.1.	Не принимаемые при налогообложении прочие расходы, доходы свернуто	220 213	153 277
1.2.	Амортизация, резерв по отпускам	28 355	60 194
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	(261 445)	435 228
2.1.	Разница в оценке прямых расходов, незавершенного производства за счёт амортизации и расходов столовой	5 025	193
2.2.	Оценочные обязательства и резервы	(4 606)	3 181
2.3.	Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего периода	-	(439)
2.4.	(Прибыль) Убыток в налоговом учёте	(261 026)	432 293
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	(41 548)	397 219
3.1.	Амортизация (разница в оценке первоначальной стоимости объектов основных средств и сроков полезного использования); резерв на оплату отпусков	(41548)	397 219

**5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.**

*Базовая прибыль на акцию*

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2016 г.	За 2015 г.
41 793	41 793

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды	5 979	(916 891)
Базовая прибыль отчетного периода	5 979	(916 891)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	41 793	41 793
Базовая прибыль на одну акцию	0,14	(21,94)



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**6. Прочие пояснения**

**6.1 Связанные стороны**

Перечень связанных сторон за 2016 г. и информация о влиянии на деятельность Общества представлена в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для не Иващенко Олег Игоревич коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Характер отношений
1	2	4
1.	Компания с ограниченной ответственностью НОРТОКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	Единственный акционер
2.	Веремий Игорь Алексеевич	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества
3.	Зискель Анатолий Семенович	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества
4.	Стариков Ефим Александрович	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества
5.	Иващенко Олег Игоревич	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО
6.	Иващенко Олег Игоревич	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества,
7.	Кветной Лев Матвеевич	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
8.	Кветной Лев Матвеевич	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества
9.	ОАО «Новоросцемент»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО
10.	Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗМЕТАЛПРОЕКТ»	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Новоросцемент Маркет»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО
12.	АО Банк «Национальный стандарт»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО

Полный список аффилированных лиц опубликован на страницах в сети Интернет:

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=17149>

<http://www.vbakanka.ru>



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Операции со связанными сторонами за 2015-2016 гг. представляют собой следующее:  
**Операции со связанными сторонами за 2016 г.**

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2015 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2016 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основные хозяйственные общества									
ООО «Газметаллпроект»	Приобретение товаров, работ, услуг	(21 444)	(151 866)	41 740	(131 570)	-	-	-	Денежные средства
Другие связанные стороны									
ОАО «Новоросцемент»	Реализация товаров, работ и услуг	127 394	404 032	(263 713)	267 713	-	-	-	Денежные средства
ОАО «Новоросцемент»	Приобретение товаров, работ, услуг	(271 990)	(176 545)	2859	(445 676)	-	-	-	Денежные средства
ОАО «Новоросцемент	Уступка прав требования	-	48 000	(48000)	-	-	-	-	Денежные средства
ОАО «Новоросцемент	Заемные средства	-	(95 693)	95 693	-	-	-	-	Денежные средства
ООО «Новоросцемент Маркет»	Реализация товаров, работ и услуг	(567)	32 958	(32 400)	(9)	-	-	-	Денежные средства
	Кредиты полученные	(742 000)	-	-	(742 000)	-	-	-	Денежные средства
	Получены по кредитам	-	(91790)	91790	-	-	-	-	Денежные средства
	Расчеты по договору поручительства	-	(1256)	1256	-	-	-	-	Денежные средства
	Услуги комиссии	-	(18)	18	-	-	-	-	Денежные средства
		(908 607)	(32 178)	(110 757)	(1 051 542)	-	-	-	Денежные средства

Участник в государственной собственности

ОАО Банк «Навоинский стандарт»

ФБК

Федеральное бюджетное казенное учреждение

г. Москва





**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Операции со связанными сторонами за 2015 г.**

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2014 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2015 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, других долгов, иррегулярных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основные хозяйственные общества									
ООО «Газметаллпроект»	Приобретение товаров, работ, услуг	(10 148)	(121776)	110 480	(21 444)	-	-	-	Денежные средства
Другие связанные стороны									
ОАО «Новоросцемент»	Реализация товаров, работ и услуг	39 871	251 368	(163 845)	127 394	-	-	-	Денежные средства
ОАО «Новоросцемент»	Приобретение товаров, работ, услуг	(112 592)	(443 033)	283 635	(271 990)	-	-	-	Денежные средства
ОАО «Новоросцемент»	Уступка прав требования	-	7 093	(7 093)	-	-	-	-	Денежные средства
ОАО «Новоросцемент»	Реализация товаров, работ и услуг	-	4 046	(4 613)	(567)	-	-	-	Денежные средства
ОАО «Новоросцемент» «Маркет»  Аудиторское заключение ФБК АО Банк «Национальный стандарт» Итого	Кредиты полученные	(543 499)	(742 000)	543 499	(742 000)	-	-	-	Денежные средства
	Проценты по кредитам	-	(79 501)	79 501	-	-	-	-	Денежные средства
	Услуги банка	-	(177)	177	-	-	-	-	Денежные средства
		(626 368)	(1 123 980)	841 741	(908 607)	-	-	-	Денежные средства

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**6.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде).	190 173	127 204
2	Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды по вознаграждениям, указанным в п.1 таблицы	29 377	16 987
3	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала.	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>219550</b>	<b>144 191</b>

\* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Существующих соглашений относительно выплат контрольным органам (за исключением заработной платы Ревизору, являющемуся штатным сотрудником Эмитента) нет.

**6.2. Информация по сегментам**

У общества существует один операционный сегмент - производство и реализация цемента, выручка от реализации которого составляет 98,1 % общей выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Активы и обязательства по данному сегменту соответствуют активам и обязательствам описанным в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Информация по сегментам за 2015, 2016 г.г. представляет собой следующее:

**Выручка и расходы по операционным сегментам:**

Наименование показателя	Производство и реализация цемента	
	2016 г.	2015 г.
Общая величина выручки	7 048 539	5 766 217
Величина выручки от продажи цемента	6 913 262	5 665 555
Доля выручки от продажи цемента	98,1%	98,3%



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Покупатели, выручка от продаж которых составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации:

ООО «НВ-Трейд» - общая величина выручки от продаж 3 225 912 тыс. руб.,

ООО «Лиман» - общая выручка от продаж 862 560 тыс. руб.

### 6.3. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества имели место следующие события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации:

1. Обществом заключен договор с «Элбридж Инвестментс Лимитед» №R 1302 от 13.02.2017 года на получение займа в сумме 300 000 тыс. руб. на финансирование уставной деятельности общества. Заем предоставлен на срок до 13.02.2021 г.
2. В связи с изменением ставки налога на прибыль (прекращением действия региональной льготы) величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитана по состоянию на 01.01.2017 года.
3. 01 марта 2017 года продлен договор с Управляющей организацией ООО «Газметаллпроект» об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества.

### 6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«30» марта 2017 г.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Зяскель Анатолий Семенович

Мазепа Марина Борисовна



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 марта 2017 г.

Организация Открытое акционерное общество "Верхнебаканский цементный завод"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство цемента  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Открытое Акционерное общество / частная  
Единица измерения: в тыс. рублей  
Местонахождение (адрес)  
353971, Краснодарский край, Новороссийск г, Верхнебаканский п, Орловская ул, дом № 11

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	03	2017
05260734		
2315076504		
23.51		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	23 710	24 009	25 206
	в том числе:				
	Регистрация товарного знака		130	135	159
	Лицензия на пользование недрами КРД 04346ТР		23 580	23 873	25 048
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	16 533 974	16 670 297	17 173 320
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	15 953 551	16 098 587	16 661 718
	Оборудование к установке	11502	733	733	733
	Строительство объектов основных средств	11503	579 168	570 620	510 565
	Приобретение объектов основных средств	11504	523	357	304
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 181 492	1 126 586	913 629
	Прочие внеоборотные активы	1190	46 884	51 276	21 343
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов (ТО ГПЭС, аренда оборудования)		143	898	21 343
			46 741	50 378	-
	Итого по разделу I	1100	17 786 059	17 872 168	18 133 499
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	733 287	807 196	593 103
	в том числе:				
	Материалы	12101	648 325	712 884	519 699
	Готовая продукция	12102	35 105	20 844	32 352
	Полуфабрикаты собственного производства	12103	49 858	73 468	41 052
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 093	701	2 063
	Дебиторская задолженность	1230	355 873	526 350	343 004
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	161 840	83 518	78 356
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	170 662	432 627	256 381
	Расчеты по налогам и сборам	12303	13 878	896	248

	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	162	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	146	5	72
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	412	434	31
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	8 773	8 869	9 918
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	26 190	26 190	26 190
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 753	187 464	25 313
	в том числе:				
	Касса организации	12501	274	366	282
	Расчетные счета	12502	5 478	59 597	2 566
	Валютные счета	12503	-	-	3 265
	Депозитные счета		5 000	127 500	19 200
	Прочие оборотные активы	1260	291 601	233 384	120 300
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12601	-	101	508
	Расходы будущих периодов	12602	218 692	141 217	60 275
	НДС по авансам и предоплатам		72 909	92 066	59 518
	Итого по разделу II	1200	1 418 797	1 781 285	1 109 974
	<b>БАЛАНС</b>	1600	19 204 856	19 653 453	19 243 472



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	42	42	42
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 034 738	2 034 738	2 035 036
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	6	6	6
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 222 022)	(967 373)	(982 524)
	Итого по разделу III	1300	812 764	1 067 412	1 052 561
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	13 488 320	13 230 660	13 369 500
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	6 360 820	6 403 160	6 542 000
	Долгосрочные займы	14102	7 127 500	6 827 500	6 827 500
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 089 958	1 087 155	836 106
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14 578 278	14 317 815	14 205 606
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	2 116 624	2 101 334	2 754 037
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	1 956 180	1 913 840	2 576 491
	Краткосрочные займы	15102	-	-	8 100
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	2 989
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	53 593	56 633	54 838
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	2
	Проценты по долгосрочным займам	15106	106 852	130 860	111 617
	Кредиторская задолженность	1520	1 654 014	2 130 240	1 201 671
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	858 063	962 198	642 854
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	477 959	603 542	390 017
	Расчеты по налогам и сборам	15203	288 675	640 348	148 700
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	10 998	7 908	7 576
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	17 950	15 890	12 192
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	6	12
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	371	352	238
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	42 997	34 207	29 598
	Прочие обязательства	1550	180	2 445	-
	в том числе:				
	НДС по авансам выданным		180	2 445	-
	Итого по разделу V	1500	3 813 814	4 268 225	3 985 306
	<b>БАЛАНС</b>	1700	19 204 856	19 653 453	19 243 472



Руководитель

(подпись)

ЗИСКЕЛЬ АНАТОЛИЙ  
СЕМЕНОВИЧ  
(расшифровка подписи)

26 апреля  
2017 г.

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР  
МАЗЕПАМ.Б.



**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Март 2017 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Верхнебаканский цементный завод"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности Производство цемента

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое Акционерное общество / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по  
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2017
05260734		
2315076504		
23.51		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2017 г.	За Январь - Март 2016 г.
	Выручка	2110	1 322 311	1 139 724
	Себестоимость продаж	2120	(722 730)	(563 900)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	599 581	575 824
	Коммерческие расходы	2210	(276 511)	(296 346)
	Управленческие расходы	2220	(119 688)	(114 081)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	203 382	165 397
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 084	6 065
	Проценты к уплате	2330	(412 744)	(469 614)
	Прочие доходы	2340	13 725	45 194
	Прочие расходы	2350	(113 199)	(72 260)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(306 752)	(325 218)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(9 247)	(10 476)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 802)	(568)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	54 906	40 501
	Прочее	2460	-	(219)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(254 648)	(285 504)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2017 г.	За Январь - Март 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(254 648)	(285 504)
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



ЗИСКЕЛЬ АНАТОЛИЙ  
СЕМЕНОВИЧ  
(расшифровка подписи)

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР  
МАЗЕПА М.Б.