АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам АО «ВНИИ Галургии» о бухгалтерской отчетности АО «ВНИИ Галургии» за период с 1 января по 31 декабря 2016 года

Москва
2017

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «ВНИИ Галургии»

Аудируемое лицо

Полное наименование – акционерное общество «ВНИИ Галургии» (далее – Общество).
Сокращенное наименование – АО «ВНИИ Галургии».
Государственный регистрационный номер 1025900891180.
Место нахождения: 614002, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Сибирская, 94.

Аудитор

Наименование - АО «Энерджи Консалтинг».
Государственный регистрационный номер 1047717034640.
Место нахождения: 115054, Россия, г. Москва, ул. Дубининская дом 53, строение 5.
Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер 11606069294.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала за 2016 год и отчета о движении денежных средств за 2016 год), иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснений) за 2016 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ВНИИ Галургии» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

10 марта 2017 года

Генеральный директор
АО «Энерджи Консалтинг» В.В. Саламатина

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
по ОКПО	04643568		
ИНН	5904001952		
	71.12		
по ОКОПФ / ОКФС	12267		16
по ОКЕИ	384		

Организация **Акционерное общество "ВНИИ Галургии"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **ПИР и НТП**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: **тыс.руб.**
Местонахождение (адрес)
614002, Пермский край, Пермь г, Сибирская ул, дом № 94

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабрь 2016г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	**1110**	**5 381**	**4 770**	**5 535**
	в том числе: права на результаты интеллектуальной деятельности	1111	3 192	3 585	5 410
	компьютерные программы	1112	890	1 142	121
	прочие нематериальные активы	1113	1 299	43	4
	Основные средства	**1150**	**169 367**	**136 905**	**104 370**
	в том числе: земельные участки и объекты природопользования	1151	294	825	825
	здания и сооружения	1152	60 358	62 983	64 015
	машины и оборудование	1153	80 752	60 915	32 516
	транспортные средства	1154	2 167	1 293	2 865
	прочие	1155	1 641	1 421	1 687
	незавершенные капитальные вложения, вт.ч.	1156	24 155	9 468	2 462
	объекты незавершенного строительства	11561	21 023	9 468	2 462
	авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством ОС	11562	3 132	0	0
	Финансовые вложения	**1170**	**4 608**	**4 845**	**3 462**
	в том числе: долгосрочные финансовые вложения	1175	4 608	4 845	3 462
	Отложенные налоговые активы	**1180**	**75 943**	**43 181**	**6 802**
	Прочие внеоборотные активы	**1190**			
	Итого по разделу I	1100	**255 299**	**189 701**	**120 169**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	**1210**	**87 290**	**118 366**	**263 255**
	в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 601	1 744	1 148
	затраты в незавершенном производстве	1213	47 046	69 708	215 036
	готовая подукция и товары для перепродажи	1214	33	60	34
	расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	33 550	46 128	46 935
	расходы будущих периодов, которые будут списаны в течении 12 месяцев	1218	2 024	700	74
	прочие запасы и затраты	1219	27	26	28
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	**1220**	**110**	**66**	**1 619**
	Дебиторская задолженность	**1230**	**227 865**	**245 322**	**117 929**
	в том числе: краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев, в том числе:	1232	227 865	245 322	117 929
	задолженность покупателей и заказчиков	12321	79 673	183 370	90 548
	авансы выданные	12322	119 166	56 282	17 074
	расчеты с бюджетом	12323	1 548	0	507
	прочая	12326	27 478	5 670	9 800
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**1240**	**85**	**644**	**391**
	в том числе: краткосрочные предоставленные займы	1241	85	644	391
	Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	**141 673**	**164 473**	**225 643**
	в том числе: расчетные счета	1251	141 457	164 104	225 245
	валютные счета	1252			
	касса	1253	17	19	50
	прочие денежные средства	1254	199	350	348
	Прочие оборотные активы, в т.ч.	**1260**	**549 507**	**413 333**	**72 727**
	непредъявленная к оплате начисленная выручка	12325	549 507	413 333	72 727
	Итого по разделу II	1200	1 006 530	942 204	681 564
	БАЛАНС	1600	1 261 829	1 131 905	801 733

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	**1310**	**1 793**	**1 793**	**1 793**
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	**1320**			
	Переоценка внеоборотных активов	**1340**	**15 730**	**15 730**	**15 917**
	Добавочный капитал (без переоценки)	**1350**	**2 357**	**2 357**	**2 357**
	Резервный капитал	**1360**	**448**	**448**	**448**
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	**460 782**	**369 147**	**150 384**
	в том числе: прошлых лет	1371	369 147	369 147	150 384
	отчетного периода	1372	91 635		
	Итого по разделу III	1300	**481 110**	**389 475**	**170 899**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	**1410**			
	Отложенные налоговые обязательства	**1420**	**108 708**	**64 308**	**11 273**
	Оценочные обязательства	**1430**			
	Прочие обязательства	**1450**	**119 204**		**71 360**
	Итого по разделу IV	1400	**227 912**	**64 308**	**82 633**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	**1510**			
	Кредиторская задолженность	**1520**	**414 338**	**547 765**	**452 640**
	в том числе: задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	72 090	94 431	19 391
	задолженность перед участниками(учредителями) по выплате доходов	1522	298	298	308
	задолженность перед персоналом организации	1523	37 217	32 894	30 830
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами по налогам и сборам	1524	13 474	9 721	7 135
	задолженность по налогам и сборам	1525	70 339	75 801	100 431
	авансы полученные	1526	215 384	332 845	293 723
	прочая	1528	5 536	1 775	822
	Доходы будущих периодов	**1530**			
	Оценочные обязательства	**1540**	**138 469**	**130 357**	**95 561**
	Прочие обязательства	**1550**			
	Итого по разделу V	1500	**552 807**	**678 122**	**548 201**
	БАЛАНС	1700	**1 261 829**	**1 131 905**	**801 733**

Руководитель _____ Шкуратский Дмитрий Николаевич

7 марта 2017г.

5

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация Акционерное общество "ВНИИ Галургии"	по ОКПО	04643568		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5904001952		
Вид экономической деятельности ПИР и НТП	по ОКВЭД	71.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 405 444	1 165 432
в том			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 393 892	1 147 164
Справочно: в т.ч. от основной (материнской) компании		1 118 916	810 008
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 902	5 979
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	7 650	12 289
Платежи - всего	4120	(1 360 372)	(1 080 385)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(517 147)	(291 985)
Справочно: в т.ч. платежи основной (материнской) компании		(31 131)	(14 788)
в связи с оплатой труда работников	4122	(677 071)	(576 920)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(24 883)	(55 447)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(141 271)	(156 033)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	45 072	85 047
Справочно: в т.ч. от основной (материнской) компании		1 087 785	795 220
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	10	111
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	10	111
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(63 137)	(48 391)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(60 345)	(43 872)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 792)	(4 519)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(63 127)	(48 280)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(98 090)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	(98 090)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(98 090)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(18 055)	(61 323)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	164 473	225 643
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	141 673	164 473
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 745)	153

Руководитель _____ ШКУРАТСКИЙ ДМИТРИЙ НИКОЛАЕВИЧ
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2017 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: Акционерное общество "ВНИИ Галургии"	по ОКПО	04643568		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5904001952		
Вид экономической деятельности: ПИР и НТП	по ОКВЭД	71.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	1 793	-	18 274	448	150 384	170 899
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	318 574	318 574
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	318 573	318 573
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	1	1
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(187)	-	(99 811)	(99 998)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(187)	X	187	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(99 998)	(99 998)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	170 899	318 573	(99 997)	389 475
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	170 899	318 573	(99 997)	389 475
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый					
до корректировок	3401	150 384	318 573	(99 810)	369 147
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	150 384	318 573	(99 810)	369 147
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	481 110	389 475	170 899

Руководитель _____ ШКУРАТСКИЙ ДМИТРИЙ
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2017 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация **Акционерное общество "ВНИИ Галургии"**	по ОКПО	04643568		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5904001952		
Вид экономической деятельности **ПИР и НТП**	по ОКВЭД	71.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	1 440 962	1 598 669
	Себестоимость продаж	2120	(990 123)	(1 004 954)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	450 839	593 715
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(324 401)	(234 078)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	126 438	359 637
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7 312	12 454
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	13 185	14 878
	Прочие расходы	2350	(28 313)	(10 356)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	118 622	376 613
	Текущий налог на прибыль	2410	(16 536)	(41 380)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 541	(338)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(23 931)	(53 035)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	18 858	36 379
	Прочее	2460	(5 378)	(5)
	в том числе:			
	Штрафы, пени		(62)	(5)
	Пересчет ОНО, ОНА в связи с изменением ставки по налогу на прибыль		(6 724)	-
	Изменения налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие годы		1 408	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	91 635	318 572

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	91 635	318 572
	Справочно	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ ШКУРАТСКИЙ ДМИТРИИ НИКОЛАЕВИЧ
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2017 г.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло первоначальная стоимость	выбыло накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы-всего	**за 2015г.**	**6 654**	**(1 334)**	**422**	**(314)**	**20**	**(720)**	**6 761**	**(2 034)**
	за 2016г.	**6 761**	**(2 034)**	**73**	**(92)**	**54**	**(679)**	**6 742**	**(2 659)**
в т.ч.									
патенты	за 2015г.	3 022	(456)	(813)	(314)	20	(90)	1 895	(526)
	за 2016г.	1 895	(526)	73	(92)	54	(161)	1 876	(633)
программы ЭВМ	за 2015г.	825	(704)	1 386	0	0	(364)	2 211	(1 068)
	за 2016г.	2 211	(1 068)				(252)	2 211	(1 320)
товарный знак	за 2015г.	19	(15)	0	0	0	(3)	19	(18)
	за 2016г.	19	(18)				(3)	19	(21)
прочие	за 2015г.	2 787	(159)	(151)	0	0	(263)	2 636	(422)
	за 2016г.	2 636	(422)				(263)	2 636	(685)

1.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	на 31 декабря 2014г.	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2015г.
Всего, в т.ч.	**638**	**1 297**	**1 130**
патенты	153	228	228
программы ЭВМ	485	1 068	883
товарный знак	-	-	19
прочие	-	-	-

1.3 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано затрат не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА	
Всего, в т.ч.	за 2015г.	**217**	**295**	**0**	**(469)**	**43**
	за 2016г.	**43**	**1 335**	**(6)**	**(73)**	**1 299**
патенты	за 2015г.	217	131	0	(305)	43
	за 2016г.	43			(43)	0
программы ЭВМ	за 2015г.	0	24	0	(24)	0
	за 2016г.					0
прочие	за 2015г.	0	140	0	(140)	0
	за 2016г.	0	1 335	(6)	(30)	1 299

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло первоначальная стоимость	выбыло накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства-всего	**за 2015г.**	**141 631**	**(39 722)**	**38 163**	**(1 460)**	**1 457**	**(12 633)**	**178 334**	**(50 898)**
	за 2016г.	**178 334**	**(50 898)**	**44 980**	**(6 712)**	**4 531**	**(25 023)**	**216 602**	**(71 390)**
в т.ч.									
здания	за 2015г.	74 713	(10 688)	0	0	0	(1 043)	74 713	(11 731)
	за 2016г.	74 713	(11 731)	0	(3 042)	1 469	(1 052)	71 671	(11 314)
машины и оборудования	за 2015г.	51 932	(19 416)	38 138	(1 460)	1 457	(9 736)	88 610	(27 695)
	за 2016г.	88 610	(27 695)	42 635	(1 970)	1 892	(22 720)	129 275	(48 523)
прочие объекты, относимые к недвижимому имуществу	за 2015г.	1 264	(291)	25	0	0	(208)	1 289	(499)
	за 2016г.	1 289	(499)	15	0	0	(211)	1 304	(710)
транспортные средства	за 2015г.	10 951	(8 086)	0	0	0	(1 572)	10 951	(9 658)
	за 2016г.	10 951	(9 658)	1 814	(1 077)	1 078	(940)	11 688	(9 520)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2015г.	476	(458)	0	0	0	(12)	476	(470)
	за 2016г.	476	(470)	516	(92)	92	(41)	900	(419)
земельные участки	за 2015г.	825	0	0	0	0	0	825	0
	за 2016г.	825	0	0	(531)	0	0	294	0
другие виды ОС	за 2015г.	1 470	(783)	0	0	0	(62)	1 470	(845)
	за 2016г.	1 470	(845)	0	0	0	(59)	1 470	(904)

2.2 Движение по капитальным вложениям

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Всего, в т.ч.	**за 2015г.**	**2 462**	**72 749**	**0**	**(65 743)**	**9 468**
	за 2016г.	**9 468**	**80 373**	**0**	**(65 686)**	**24 155**
Строительство ОС	за 2015г.	2 462	5 527	0	(123)	7 866
	за 2016г.	7 866	7 385	0	0	15 251
Приобретение ОС	за 2015г.	0	39 643	0	(38 041)	1 602
	за 2016г.	1 602	48 784	0	(44 614)	5 772
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством ОС	за 2015г.	0	27 579	0	(27 579)	0
	за 2016г.	0	24 204	0	(21 072)	3 132

2.3 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Всего, в т.ч.	за 2015г.	**2 462**	**10 166**	**0**	**(3 160)**	**9 468**
	за 2016г.	**9 468**	**24 090**	**0**	**(12 535)**	**21 023**
						0
Реконструкция здания	за 2015г.	2 462	5 404	0	0	7 866
	за 2016г.	7 866	7 385	0	0	15 251
Коммутатор доступа	за 2015г.	0	1 602	0	0	1 602
	за 2016г.	1602	0	0	-1602	0
Структурированная кабельная сеть	за 2015г.	0	0	0	0	0
	за 2016г.	0	212	0	0	212
Дизельная электростанция	за 2015г.	0	0	0	0	0
	за 2016г.	0	212	0	0	212
Центр обработки данных	за 2015г.	0	0	0	0	0
	за 2016г.	0	407	0	0	407
ПК	за 2015г.	0	3 160	0	(3 160)	0
	за 2016г.	0	15874	0	(10 933)	4 941

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло первоначальная стоимость	выбыло накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные , всего	**за 2015г.**	**3 462**	**0**	**4 000**	**(2 617)**	**0**	**4 845**	**0**
	за 2016г.	**4 845**	**0**	**2 300**	**(2 537)**	**0**	**4 608**	**0**
в т.ч.								
паи и акции	за 2015г.	0	0	0	0	0	0	0
	за 2016г.	0	0	0	0	0	0	0
расчеты по предоставленным займам	за 2015г.	3 462	0	4 000	(2 617)	0	4 845	0
	за 2016г.	4 845		2 300	(2 537)		4 608	0
Краткосрочные , всего	**за 2015г.**	**391**	**0**	**911**	**(658)**	**0**	**644**	**0**
	за 2016г.	**644**	**0**	**650**	**(1 209)**	**0**	**85**	**0**
в т.ч.								
расчеты по предоставленным займам	за 2015г.	391	0	911	(658)	0	644	0
	за 2016г.	644		650	(1 209)		85	0

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло по себестоимости	выбыло резерва под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
	за 2015г.	**263 254**	**0**	**886 793**	**(1 030 828)**	**0**	**(853)**	**0**	**118 366**	**0**
	за 2016г.	**118 366**	**0**	**1 015 885**	**(1 043 601)**	**0**	**(99)**	**(3 261)**	**87 290**	**0**
в т.ч.										
сырье и материалы		1 148	0	13 422	(10 069)	0	0	(2 757)	1 744	0
		1 744	0	33 563	(28 615)	0	0	(2 091)	4 601	0
затраты в незавершенном производстве	за 2015г.	215 035	0	857 723	(1 004 954)		(853)	2 757	69 708	0
	за 2016г.	69 708	0	965 439	(990 123)		(99)	2 121	47 046	0
товары для перепродажи	за 2015г.	34	0	193	(167)				60	0
	за 2016г.	60	0	343	(343)			(27)	33	0
неисключительные права на ПО , которые будут списаны более чем через 12 месяцев	за 2015г.	46 899	0	12 537	(13 415)	0	0	0	46 021	0
	за 2016г.	46 021	0	2 421	(4 032)			(10 931)	33 479	0
неисключительные права на ПО , которые будут списаны менее чем через 12 месяцев	за 2015г.	65	0	2 780	(2 145)	0	0	0	700	0
	за 2016г.	700	0	14 066	(20 419)			7 677	2 024	0
лицензии , которые будут списаны более чем через 12 месяцев	за 2015г.	36	0	83	(12)	0	0	0	107	0
	за 2016г.	107	0	0	(17)			(10)	80	0
лицензии , которые будут списаны менее чем через 12 месяцев	за 2015г.	9	0	0	(9)	0	0	0	0	0
	за 2016г.	0							0	0
прочие запасы и затраты	за 2015г.	28	0	55	(57)	0	0	0	26	0
	за 2016г.	26	0	53	(52)				27	0

4.2 **Наличие затрат в незавершенном производстве**

Наименование показателя	на 31 декабря 2014г.	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2016г.
- по научно-технической продукции	2 243	2 436	3 741
- по проектно-изыскательским работам	212 793	67 272	43 305
Итого	215 036	69 708	47 046

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	причитающие проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	создание, списание резерва	перевод из долгосроч ной в краткосроч ную	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительны м долгам	учтенная по условиям договора уменьшенна я на сумму резерва
Дебиторская задолженность - всего	за 2015г.	**159 106**	**(41 136)**	**2 949 711**	**5**	**(2 847 949)**	**0**	**25 590**	**0**	**260 868**	**(15 546)**	**245 322**
	за 2016г.	**260 868**	**(15 546)**	**3 189 815**	**61**	**(3 207 376)**	**61**	**43**	**0**	**243 368**	**(15 503)**	**227 865**
в т.ч.												
авансы выданные	за 2015г.	17 074	0	133 022	0	(93 814)	0	0	0	56 282	0	56 282
	за 2016г.	56 282	0	174 397	0	(111 513)	0	0	0	119 166	0	119 166
покупатели и заказчики	за 2015г.	90 589	(41)	1 484 540	0	(1 391 718)	0	0	0	183 411	(41)	183 370
	за 2016г.	183 411	(41)	1 540 312	0	(1 644 050)	0	41	0	79 673	0	79 673
задолженность по налогам и сборам	за 2015г.	507	0	504 486	2	(504 993)	0	0	0	0	0	0
	за 2016г.	0	0	305 485	7	(303 944)	7	0		1 548	0	1 548
задолженность по страховым взносам	за 2015г.	1 344	0	10 505	3	(10 969)	0	0	0	880	0	880
	за 2016г.	880	0	144 125	54	(144 405)	54	0	0	654	0	654
задолженность по зарплате	за 2015г.	120	0	587 454	0	(587 444)	0	0	0	130	0	130
	за 2016г.	130	0	589 660	0	(589 780)	0	0	0	10	0	10
прочие дебиторы	за 2015г.	49 472	(41 095)	329 704	0	(259 011)	0	25 590	0	20 165	(15 505)	4 660
	за 2016г.	20 165	(15 505)	435 836	0	(413 684)	0	2	0	42 317	(15 503)	26 814

5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец года
			поступление	причитающие проценты, штрафы	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную и наоборот	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2015г.**	**452 640**	**1 959 005**	**5**	**(1 863 854)**	**(31)**	**0**	**0**	**547 765**
	за 2016г.	**547 765**	**1 785 782**	**61**	**(1 919 269)**	**(1)**	**0**	**0**	**414 338**
в т.ч.									
поставщики и подрядчики	за 2015г.	19 391	349 317	0	(274 277)	0	0	0	94 431
	за 2016г.	94 431	251 027	0	(273 368)	0	0	0	72 090
авансы полученные	за 2015г.	293 723	188 244	0	(149 122)	0	0	0	332 845
	за 2016г.	332 845	82 942	0	(200 403)	0	0	0	215 384
задолженность перед персоналом	за 2015г.	30 830	587 444	0	(585 380)	0	0	0	32 894
	за 2016г.	32 894	589 780	0	(585 457)	0	0	0	37 217
задолженность по налогам и сборам	за 2015г.	100 431	504 995	2	(529 599)	(28)	0	0	75 801
	за 2016г.	75 801	303 944	7	(309 413)	0	0	0	70 339
задолженность по страховым взносам	за 2015г.	7 135	10 972	3	(8 389)	0	0	0	9 721
	за 2016г.	9 721	144 405	54	(140 706)	0	0	0	13 474
расчеты по выплате доходов	за 2015г.	308	100 158	0	(100 168)	0	0	0	298
	за 2016г.	298	0	0	0	0	0	0	298
прочие кредиторы	за 2015г.	822	217 875	0	(216 919)	(3)	0	0	1 775
	за 2016г.	1 775	413 684	0	(409 922)	(1)	0	0	5 536
Долгосрочная кредиторская задолженность по авансам полученным - всего	**за 2015г.**	**71 360**	**0**	**0**	**(71 360)**	**0**	**0**	**0**	**0**
	за 2016г.	**0**	**119 204**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**119 204**

5.3 Задолженность, без учета резервов сомнительных долгов

Наименование показателя	на 31 декабря 2014г.	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2016г.
Дебиторская всего, в т.ч.	**159 106**	**260 868**	**227 865**
покупатели и заказчики, в т.ч.	**90 589**	**183 411**	**79 673**
просроченная до 12 месяцев	9 171	7	2 604
просроченная свыше 12 месяцев	0	41	381
прочие дебиторы, в т.ч.	**68 476**	**77 457**	**148 192**
просроченная до 12 месяцев	0	0	84
просроченная свыше 12 месяцев	41 136	15 546	15 503
Кредиторская всего, в т.ч.	**524 000**	**547 765**	**533 542**

5.4 Резерв сомнительных долгов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			начислено	погашено	востановлено	
Всего, в т.ч.	**за 2015г.**	**41 136**	**6**	**(25 596)**	**0**	**15 546**
	за 2016г.	**15 546**	**0**	**(43)**	**0**	**15 503**
резерв по сомнительным долгам (покупатели , заказчики)	за 2015г.	41	0	0	0	41
	за 2016г.	41	0	(41)	0	0
резерв по сомнительным долгам (прочие дебиторы)	за 2015г.	41 095	6	(25 596)		15 505
	за 2016г.	15 505	0	(2)	0	15 503

6. Наличие и движение непредъявленной к оплате выручке

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			поступление	погашение	списание на финансовый результат	
непредъявленная к оплате, начисленная выручка	за 2015г.	72 727	486 482	(145 876)	0	413 333
	за 2016г.	413 333	780 034	(643 860)	0	549 507

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Всего, в т.ч.	**за 2015г.**	**95 560**	**195 638**	**(151 667)**	**(9 174)**	**130 357**
	за 2016г.	**130 357**	**191 931**	**(177 678)**	**(6 142)**	**138 468**
резерв на оплату отпусков	за 2015г.	15 485	53 053	(46 319)	0	22 219
	за 2016г.	22 219	65 140	(55 292)	0	32 067
резерв на выплату вознаграждений по итогам года	за 2015г.	80 075	93 559	(70 901)	(9 174)	93 559
	за 2016г.	93 559	100 624	(87 417)	(6 142)	100 624
резерв на оплату премий по окончании этапа договора	за 2015г.	0	49 026	(34 447)	0	14 579
	за 2016г.	14 579	26 167	(34 969)		5 777

8. Состав затрат на производство

Наименование затрат	2015г.	2016г.
1.Научнотехническая продукция в т.ч.	**109 594**	**99 988**
амортизация	2 015	4 994
материальные затраты	462	776
оплата труда	54 927	49 812
страховые взносы	12 659	12 396
командировочные расходы	1 047	1 221
списание доли программных продуктов	595	2 823
субподряд	39 373	29 966
прочие затраты	674	159
изменение остатков незавершенного производства	-2 158	-2 159
2.Проектно-изыскательские работы в т.ч.	**773 450**	**890 134**
амортизация	882	1 513
материальные затраты	2 295	1 346
оплата труда	411 233	469 314
страховые взносы	91 426	107 051
командировочные расходы	2 380	4 068
списание доли программных продуктов	5 202	40 670
субподряд	217 667	241 073
прочие затраты	17 643	378
изменение остатков незавершенного производства	24 722	24 721
Всего	**883 043**	**990 122**

4.Управленческие расходы в т.ч.	**234 078**	**324 401**
амортизация	9 997	18 708
материальные затраты	8 094	16 292
оплата труда	135 775	169 350
страховые взносы	32 909	40 477
коммунальные услуги	3 730	4 560
услуги связи	1 159	1 734
командировочные расходы	4 057	8 422
затраты на ремонт	5 062	5 362
списание доли программных продуктов	9 783	19 872
прочие затраты	23 512	39 624

8. Состав затрат на производство

Наименование затрат	2015г.	2016г.
1.Научнотехническая продукция в т.ч.	**109 594**	99 988
амортизация	2 015	4 994
материальные затраты	462	776
оплата труда	54 927	49 812
страховые взносы	12 659	12 396
командировочные расходы	1 047	1 221
списание доли программных продуктов	595	2 823
субподряд	39 373	29 966
прочие затраты	674	159
изменение остатков незавершенного производства	-2 158	-2 159
2.Проектно-изыскательские работы в т.ч.	**773 450**	**890 134**
амортизация	882	1 513
материальные затраты	2 295	1 346
оплата труда	411 233	469 314
страховые взносы	91 426	107 051
командировочные расходы	2 380	4 068
списание доли программных продуктов	5 202	40 670
субподряд	217 667	241 073
прочие затраты	17 643	378
изменение остатков незавершенного производства	24 722	24 721
Всего	**883 043**	**990 122**

4.Управленческие расходы в т.ч.	**234 078**	**324 401**
амортизация	9 997	18 708
материальные затраты	8 094	16 292
оплата труда	135 775	169 350
страховые взносы	32 909	40 477
коммунальные услуги	3 730	4 560
услуги связи	1 159	1 734
командировочные расходы	4 057	8 422
затраты на ремонт	5 062	5 362
списание доли программных продуктов	9 783	19 872
прочие затраты	23 512	39 624

Генеральный директор Шкуратский Д.Н.

7 марта 2017

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год (текстовая часть)

Сведения об Обществе

Уральский филиал Всесоюзного научно-исследовательского и проектного института галургии (УФ ВНИИГ) был основан 13 октября 1972г. согласно приказу №757 от 13.10.1972г. Министерства химической промышленности СССР, г. Москва.

29 декабря 1992г. Уральский филиал ВНИИГ преобразован в открытое акционерное общество «Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии» (ОАО «Галургия»).

04 июля 2016г. Открытое акционерное общество «Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии» (ОАО «Галургия») переименован в Акционерное общество «Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии» (АО «Галургия»).

30 ноября 2016г. Акционерное общество «Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии» (АО «Галургия») переименован в Акционерное общество «ВНИИ Галургии» (АО «ВНИИ Галургии»).

Руководитель организации: Генеральный директор: Шкуратский Дмитрий Николаевич

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: Главный бухгалтер: Васильева Наталия Сабитовна

Место нахождения: Россия, 614002 г. Пермь ул. Сибирская, д. 94

Данные о регистрации организации: ИНН 5904001952, Свидетельство о государственной регистрации общества № 411 выдано 29 декабря 1992 года Администрацией Свердловского района г. Перми (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года № 1025900891180 выдано ИМНС РФ Свердловского района г. Перми 05.05.2004г.). Акционерное общество является правопреемником Уральского филиала ВНИИГа.

Обособленное подразделение: В состав Общества входит :

Филиал АО «ВНИИ Галургии» в г. Березники, Пермский край. Юридический адрес филиала: 618404, г. Березники, шоссе Чуртанское, д.58,

Филиал АО «ВНИИ Галургии» в г. Санкт-Петербург. Юридический адрес филиала: 198216, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д.2, л.А.

Высший орган управления Общества: общее собрание акционеров. Для общего руководства деятельностью общества избран Совет директоров, который состоит из 8 человек.

Генеральный директор Общества Шкуратский Дмитрий Николаевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется правлением Общества и генеральным директором АО «ВНИИ Галургии».

Правление Общества назначено и утверждено Советом директоров в составе 6 человек.

Ревизионная комиссия Общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности по итогам деятельности за год.

Состав Совета директоров с 29.06.2015г.:

Осипов Дмитрий Васильевич	генеральный директор ПАО «Уралкалий»
Шкуратский Дмитрий Николаевич	генеральный директор АО «ВНИИ Галургии»
Ванк Вадим Владиленович	директор проектной части АО «ВНИИ Галургии»
Котляр Евгений Константинович	главный инженер ПАО «Уралкалий»
Швецова Марина Владимировна	директор по правовым и корпоративным вопросам ПАО «Уралкалий»
Токмянин Виктор Сергеевич	зам.главного инженера по строительству и управлению основными фондами ПАО «Уралкалий»
Вищаненко Антон Владимирович	директор по экономике и финансам ПАО «Уралкалий»
Тетерин Александр Михайлович	начальник управления инвестиций ПАО «Уралкалий»

Состав Правления Общества с 24.08.2015г:

Шкуратский Дмитрий Николаевич	генеральный директор АО «ВНИИ Галургии»
Ванк Вадим Владиленович	директор проектной части АО «ВНИИ Галургии»
Алыменко Даниил Николаевич	директор научной части АО «ВНИИ Галургии»
Кудасов Дмитрий Николаевич	директор по информационным технологиям АО «ВНИИ Галургии»
Быстрых Елена Константиновна	директор по персоналу АО «ВНИИ Галургии»

Кириллов Роман Николаевич	директор по экономике и финансам АО «ВНИИ Галургии»

Состав Ревизионной комиссии с 29.06.2015 :

Борисова Ольга Павловна - зам.гл.бухгалтера Общества

Крыжан Инна Ивановна - начальник ПФО Общества

Белкин Игорь Геннадьевич - начальник ОТиЗ Общества

Ефименко Луиза Валентиновна –гл.специалист Отдела методологии учета ПАО «Уралкалий»

Ярлова Ольга Петровна –гл.специалист Отдела бюджетирования учета ПАО «Уралкалий»

С 22.09.2016:

Кузьмина Мария Александровна	Руководитель контрольно-ревизионного управления АО «ОХК «УРАЛХИМ»
Резвых Светлана Владимировна	Руководитель СП КРУ по г. Перми АО «ОХК «УРАЛХИМ»
Ермизин Андрей Васильевич	Заместитель юридического директора АО «ОХК «УРАЛХИМ»
Ефименко Луиза Валентиновна	Главный специалист отдела методологии учета ПАО «Уралкалий».
Ярлова Ольга Петровна	Главный специалист отдела бюджетирования ПАО «Уралкалий»

Среднесписочная численность работников Общества за 2015г. и 2016г. составляет соответственно 373 и 425 человек.

Уставный капитал Общества разделен на 597 500 акций номинальной стоимостью 3 рубля каждая.

Информация об Аудиторе Общества:
АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ»
Место нахождения: 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53 стр. 5.
Государственный регистрационный номер 1047717034640.
Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС) с 08.12.2016, ОРН 11606069294.
Телефон: +7 (495) 230-03-10 Факс: +7 (495) 230-03-11.
E-mail: info@ec-group.ru, http://www.hlbec.ru

Основными видами деятельности Общества согласно Устава являются:

- научно – исследовательские работы по проблемам добычи и переработки калийных, калийно-магниевых и поваренных солей, сырьевым базам содовой, хлорной, магниевой и других отраслей промышленности;
- комплексное проектирование калийных, соледобывающих и солеперерабатывающих, горных и горно – обогатительных предприятий, предприятий других отраслей промышленности;
- инженерно-технические обследования строительных конструкций зданий и сооружений, разработка проектно-сметной документации на их ремонт;
- научно-исследовательские и проектные работы по проблемам охраны окружающей среды в калийной и других отраслях промышленности (включая пищевую и сельское хозяйство), вторичному использованию отходов производства, захоронению и складированию отходов (в т.ч. токсичных) в горных выработках, созданию полигонов и предприятий по переработке и утилизации бытовых отходов;
- экспертиза проектов разработок по поручению заказчиков, органов государственной экспертизы и служб лицензирования, авторский надзор за строительством объектов, разработка программного обеспечения НИР и проектных работ;
- экспертиза промышленной безопасности проектной документации на строительство, расширение, реконструкцию, техническое перевооружение, консервацию и ликвидацию предприятий по добыче полезных ископаемых, техническому диагностированию технических устройств для горнодобывающих и горнообогатительных производств и подземных работ;
- осуществление внешнеэкономической деятельности, в том числе экспортно-имущественных операций, торгово-закупочной и посреднеческой деятельности, научно-технической деятельности, маркетинга, командирования специалистов за рубеж и приема иностранных делегаций, обмена информацией;
- осуществление мероприятий по защите сведений, составляющих государственную тайну в соответствии с действующим законодательством РФ.

Все перечисленные виды деятельности предусмотрены Уставом Общества.

Основными заказчиками научно-исследовательских и проектных работ являются: ПАО «Уралкалий», ЗАО «Верхнекамская калийная компания», ООО «ЕвроХимВолгаКалий», ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат», ЗАО «ВНИИГалургия.

Основные элементы Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике, принятой на 2016 год выручка, и по договорам на проектно-изыскательские работы, выполнение которых составляет менее одного года или сроки начала и окончания приходятся на один отчетный период и по договорам за научно-техническую продукцию, признается на основании подписанного акта выполненных работ.

Выручка по договорам на проектно-изыскательские работы, выполнение которых составляет более одного года или сроки начала и окончания приходятся на разные отчетные периоды, определяется по мере готовности на основании данных планово-финансового отдела, по перечню выполненных объемов, подтвержденных главным инженером проекта. Такая выручка учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка на сч.46.

Выручка определяется по этапу договора.

Объем выполненных проектных и научных работ в договорных ценах и фактических затратах учитывается по каждому договору. В договорных ценах - на основании справок планово-производственного отдела, фактические затраты - пропорционально удельному весу от общей суммы фактических затрат, в разрезе проектно изыскательских работ и научно-технической продукции .

Объем отгруженных проектных и научных работ в договорных ценах (выручку) учитывается на основании справок планово-производственного отдела и актов выполненных работ, подписанных заказчиком. Фактические затраты по отгруженной продукции определяются пропорционально удельному весу от общей суммы этих затрат. Расходы по договору списываются с кредита счетов 20 «Основное производство» в дебет счетов 90.2 «Себестоимость продаж».

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости по прямым расходам, с учетом затрат по выполненным и отгруженным работам и услугам в разрезе договоров.

Административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг затраты коммунального характера (тепло, вода, эл.энергия, охрана и др.) и другие аналогичные по назначению управленческие расходы учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы признаются полностью в себестоимости реализованной в отчетном периоде продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 в качестве условно-постоянных списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы». При отражении расходов на счете 90.8 распределяются пропорционально стоимости оказанных услуг (выполненных работ) в разрезе договоров.

При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются исходя из среднемесячной себестоимости, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Амортизацию по всем основным средствам начисляем линейным методом.

Амортизируемым имуществом считаем имущество со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 т.р. Стоимость нематериальных активов с первоначальной стоимостью более 40 т.р. погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с первоначальной стоимостью менее 40т.р. списывается единовременно в момент постановки на учет.

Фонд оплаты труда формируется согласно коллективному договору, а расходование производится согласно системному Положениям об оплате труда и премированию, коллективному договору.

Резерв сомнительных долгов создавать в отношении дебиторской задолженности, на основании инвентаризации задолженности.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Неизрасходованные суммы резерва присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Порядок создания и учета резерва на оплату отпусков.

1. В начале отчетного года на текущий год определяется:

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из среднедневной заработной платы сотрудника (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и количества дней отпуска, которые могут быть предоставлены сотруднику за текущий год.

В состав планируемых расходов на оплату отпуска включается сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, рассчитанная исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Процент страховых взносов утверждается распоряжением генерального директора.

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по организации

Расходами на оплату труда признаются все виды выплат, применяемые работодателями в пользу работников и учитываемые при расчете среднего заработка, т.е. выплаты, предусмотренные п. 2 Положения об особенностях исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922.

Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков

Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение планируемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (в состав каждого показателя включаются суммы фактических страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Для расчета ежемесячного процента отчислений применяется показатель в целом по Обществу (выбранный порядок расчета ежемесячного процента утверждается в учетной политике Общества).

Для определения указанных показателей обществом составляется специальный расчет, в котором отражается расчет размера отчислений в оценочное обязательство.

2. Начисление оценочного обязательства осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по каждому сотруднику (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

При этом делаются проводки:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство по отпускам»

По достижении предельной суммы отчислений в оценочное обязательство начисление оценочного обязательства не производится.

3. В течение года все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:

Д 96 «Оценочное обязательство по отпускам» – К 70, 69

Компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении сотрудников не подлежат списанию за счет суммы сформированного оценочного обязательства и относятся на счета затрат в периоде начисления.

В случае если сумма начисленных отпускных превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат. В следующие месяцы отчетного периода оценочное обязательство формируется за минусом суммы такого превышения.

4. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства уточняется исходя из количества дней

неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднедневной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда. Процент страховых взносов утверждается распоряжением генерального директора).

На 31 декабря Обществу необходимо:

определить количество дней отпусков, фактически не использованных работниками, включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды,

определить среднюю дневную сумму расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск. Этот показатель рассчитывается в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

рассчитать сумму расходов на оплату не использованных отпусков (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Сумма оценочного обязательства в части неиспользованных отпусков= Среднедневная сумма расходов на оплату труда * На количество дней неиспользованного отпуска.

Полученную величину сравнить с числящимся в бухгалтерском учете остатком оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма ранее начисленного оценочного обязательства превышает сумму оценочного обязательства по результатам инвентаризации на оплату отпусков за год, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется 31 декабря отчетного года.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма оценочного обязательства по результатам инвентаризации превышает сумму ранее начисленного оценочного обязательства, в учете отражается дополнительное отчисление в оценочное обязательство на оплату отпусков:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство по отпускам» - доначислено оценочное обязательство на сумму превышения оценочного обязательства по результатам инвентаризации на оплату отпусков над величиной ранее начисленного оценочного обязательства.

Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации оценочных обязательств.

Оценочное обязательство не создается на оплату сотрудникам учебных отпусков.

Порядок создания и учета резерва выплату вознаграждений.

1. В начале отчетного года определяется на текущий год:
2. *Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).*

Процент страховых взносов утверждается распоряжением генерального директора.

Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений определяется как сумма планируемых вознаграждений по каждому сотруднику организации, определенная исходя из суммы заработной платы сотрудника за предыдущий календарный год согласно положений о премировании Общества.

В состав планируемых расходов на выплату вознаграждений включаются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, рассчитанные исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

2. Начисление оценочного обязательства осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по каждому сотруднику (с учетом фактического процента страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на выплату вознаграждений согласно положений о премировании. При этом делаются проводки:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год»

По достижении предельной суммы отчислений в оценочное обязательство начисление оценочного обязательства не производится.

3. Выплата вознаграждений осуществляется только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:

Д 96 «Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год» – К 70, 69.

В случае если сумма начисленных вознаграждений по итогам работы за год превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат.

4. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства уточняется исходя из фактически начисленной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы фактических страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

На 31 декабря Обществу необходимо:

определить фактически начисленную сумму расходов на оплату труда работников, которым планируется выплата вознаграждения,

рассчитать сумму вознаграждения, подлежащую выплате за отчетный период.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма ранее начисленного оценочного обязательства превышает сумму оценочного обязательства по результатам инвентаризации, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется 31 декабря отчетного года.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма оценочного обязательства по результатам инвентаризации превышает сумму ранее начисленного оценочного обязательства, в учете отражается дополнительное отчисление в оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год» - доначислено оценочное обязательство на сумму превышения оценочного обязательства по результатам инвентаризации на выплату вознаграждений над величиной ранее начисленного оценочного обязательства.

Порядок создания резерва на выплату премии по результатам выполнения работ по договору (этапу)

1.Сумма планируемых расходов на выплату премии по результатам выполнения работ по этапу договора с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)

Сумма планируемых расходов на выплату премии определяется как сумма планируемых вознаграждений по производственному отделу, определенная после выставленного акта заказчику по этапу договора согласно положений о премировании Общества.

В состав планируемых расходов на выплату премии включаются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, рассчитанные исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного

медицинского страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

2. Начисление оценочного обязательства осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство равна сумме расходов по планируемым премиям, на основании данных предоставленных ОТиЗ (в разрезе договоров (этапов), производственных отделов) и страховых взносов. Процент фактических страховых взносов определяется по производственному отделу ежемесячно. При этом делаются проводки:
Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство на выплату премий по результатам выполнения работ по договору (этапу)»

3. Выплата вознаграждений осуществляется только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:
Д 96 «Оценочное обязательство на выплату премий по результатам выполнения работ по договору (этапу)» – К 70, 69

4. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства уточняется исходя из данных ОТиЗ по планируемым премиям по договорам (этапам) по производственным отделам, включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма ранее начисленного оценочного обязательства превышает сумму оценочного обязательства по результатам инвентаризации, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется 31 декабря отчетного года.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма оценочного обязательства по результатам инвентаризации превышает сумму ранее начисленного оценочного обязательства, в учете отражается дополнительное отчисление в оценочное обязательство на выплату премий по результатам выполнения работ по договору (этапу):

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство на выплату премий по результатам выполнения работ по договору (этапу): - доначислено оценочное обязательство на сумму превышения оценочного обязательства по результатам инвентаризации на выплату премий над величиной ранее начисленного оценочного обязательства.

Общество формирует резерв по расходам на оплату отпусков в соответствии с положениями ст. 324.1 НК РФ.

1. В начале отчетного года на текущий год определяется:
Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (включая суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть предоставлены сотруднику за текущий год.

В состав планируемых расходов на оплату отпуска включается сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, рассчитанная исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ (в редакции изменений) «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования», Федеральным законом от № «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Процент страховых взносов утверждается распоряжением генерального директора.

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в резерв.

Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по организации на текущий отчетный год

Расходами на оплату труда признаются все виды выплат, применяемые работодателями в пользу работников и учитываемые при расчете среднего заработка, т.е. выплаты, предусмотренные п. 2 Положения об особенностях исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922.

Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение планируемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (в состав каждого показателя включаются суммы исчисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Для расчета ежемесячного процента отчислений применяется показатель в целом по Обществу (выбранный порядок расчета ежемесячного процента утверждается в учетной политике Общества).

Для определения указанных показателей обществом составляется специальный расчет, в котором отражается расчет размера отчислений в резерв.

2. Начисление резерва осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по каждому сотруднику (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков.

По достижении предельной суммы отчислений в резерв начисление резерва не производится.

3. Отчисления в резерв производятся в конце каждого месяца и подлежат включению в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников (п. 24 ст. 255 НК РФ и п. 2 ст. 324.1 НК РФ). При этом сумма ежемесячных отчислений, накопленная с начала года не может превышать предельную величину резерва на оплату отпусков за год, отраженную в учетной политике.

4. На основании п. 3 ст. 324.1 НК РФ Обществом на конец налогового периода производится инвентаризация резерва.

В соответствии с п. 4 ст. 324.1 НК РФ уточняется сумма резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных начислений в государственные внебюджетные фонды. Процент страховых взносов утверждается распоряжением генерального директора.

По состоянию на 31 декабря Обществу необходимо:

определить количество дней отпусков, запланированных на текущий год, фактически не использованных работниками, включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды,

определить среднюю дневную сумму расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск. Этот показатель рассчитывается в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922,

рассчитать сумму расходов на оплату не использованных в текущем году отпусков (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Если по итогам инвентаризации резерва сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации резерва сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Если налогоплательщик принимает решение об отказе от формирования резерва, остаток резерва, выявленный при инвентаризации, подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего налогового периода (в котором он был начислен).

Компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении сотрудников не подлежат списанию за счет суммы сформированного оценочного обязательства и относятся на счета затрат в периоде начисления.

Резерв не создается на оплату сотрудникам учебных отпусков.

Резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год

Общество формирует резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год в соответствии с положениями ст. 324.1 НК РФ.

1. В начале отчетного года определяется на текущий год:

Сумма планируемых годовых расходов на выплату вознаграждений с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Процент страховых взносов утверждается распоряжением генерального директора.

Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений определяется как сумма планируемых вознаграждений по каждому сотруднику организации, определенная исходя из суммы заработной платы сотрудника за предыдущий календарный год согласно Положений о премировании Общества.

Сумма планируемых годовых расходов на выплату вознаграждений по итогам года является предельной суммой отчислений в резерв.

2. Начисление резерва осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по каждому сотруднику (включая фактические суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам года.

По достижении предельной суммы отчислений в резерв начисление резерва не производится.

3. Отчисления в резерв производятся в конце каждого месяца и подлежат включению в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. При этом сумма ежемесячных отчислений, накопленная с начала года не может превышать предельную величину резерва (выплату вознаграждений) за год, отраженную в учетной политике.

4. На конец налогового периода Обществом проводится инвентаризация резерва. Сумма резерва уточняется исходя из фактически начисленной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы фактических страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

На 31 декабря Обществу необходимо:

определить фактически начисленную сумму расходов на оплату труда работников, которым планируется выплата вознаграждения,

рассчитать сумму вознаграждения, подлежащую выплате за отчетный период.

Если по итогам инвентаризации резерва сумма вновь рассчитанного резерва по фактическим расходам на оплату труда превышает сумму ранее начисленного резерва по плановым данным по расходам на оплату труда, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда на конец налогового периода. Указанный расчет осуществляется с учетом фактически начисленных сумм вознаграждения за счет резерва в течении налогового периода.

Если по итогам инвентаризации резерва сумма вновь рассчитанного резерва по фактическим расходам на оплату труда оказывается меньше суммы ранее начисленного резерва по плановым данным по расходам на оплату труда , то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов на конец налогового периода.

Указанный расчет осуществляется с учетом фактически начисленных сумм вознаграждения за счет резерва в течении налогового периода.

Сумма резерва, соответствующая сумме невыплаченных на конец отчетного периода фактических расходов на выплату вознаграждения, подлежит переносу на следующий налоговый период.

Если налогоплательщик принимает решение об отказе от формирования резерва, остаток резерва, выявленный при инвентаризации, подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего налогового периода (в котором он был начислен).

Резерв на выплату премии по результатам выполнения работ по договору (этапу) не создавать. В момент начисления данных выплат по заработной плате, расходы учитывать в составе косвенных расходов.

Основные изменения в учетной политики в 2017 год

Внесены изменения в порядок учета расходов, связанных с производственным процессом. Организован учет на счете 25 «Общепроизводственные расходы», на котором будут учитываться расходы по отделам: Отдел архивного хранения и выпуска проектов, Отдел стандартизации и норма- контроля, Отдел проектного менеджмента, Отдел технологии информационного моделирования, по статьям затрат. Также установлен порядок распределения общепроизводственных расходов в целях расчета себестоимости работ.

В связи с несущественным влиянием указанных изменений учетной политики на результаты деятельности Общества ретроспективный пересчет сравнительных показателей за предыдущие периоды в отчетности за отчетный год не осуществляется.

Базовая прибыль на 1 акцию в 2015г. 533,18 руб., в 2016г. 153,36 руб.

Корректировка сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2016год.

АКТИВ	номер строки	на 31.12.2014			на 31.12.2015			Комментарии по отклонениям
		Отчетность за 2015г.	Отчет 2016г.	Отклонения	Отчетность за 2015г.	Отчет 2016г.	Отклонения	
Прочие оборотные активы	1260	0	72 727	-72 727	0	413 333	-413 333	Корректировка непредъявленной к оплате выручке из дебиторской задолженности в прочие оборотные активы, в рамках унификации учетных процессов в Группе компаний ПАО "Уралкалий"
Дебиторская задолженность в т.ч.	1230	190 656	117 929	72 727	658 655	245 322	413 333	
не предъявленная к оплате начисленная выручка	12325	72 727	0	72 727	413 333	0	413 333	корректировка непредъявленной к оплате выручке из дебиторской задолженности в прочие оборотные активы, в рамках унификации учетных процессов в Группе компаний ПАО "Уралкалий"

Дополнительная расшифровка показателей бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.
АКТИВ				
Дебиторская задолженность	**1230**	**227 865**	**245 322**	**117 929**
в том числе:				
краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев, в том числе:	1232	227 865	245 322	117 929
задолженность покупателей и заказчиков	12321	79 673	183 370	90 548
в т. ч. задолженность основного акционера		77 002	157 859	79 361
Прочие оборотные активы, в т.ч.	**1260**	**549 507**	**413 333**	**72 727**
непредъявленная к оплате начисленная выручка	12325	549 507	413 333	72 727
в т. ч.непредъявленная к оплате выручка основному акционеру		348 612	270 612	72 727
ПАССИВ				
Кредиторская задолженность	**1520**	**414 338**	**547 765**	**452 640**
в том числе:				
авансы полученные	1526	215 384	332 845	293 723
в т. ч. перед основным акционером		123 628	231 934	170 775

Запасы находящиеся в залоге у Общества отсутствуют.
Полученные и выданные обязательства отсутствуют

Непредъявленная к оплате выручка

Информация по долгосрочным договорам, незавершенным на отчетную дату:

	Договор	Признанная выручка	Признанные расходы	Финансовый результат	Авансы по непредъявленной выручке (без НДС)
ВКК		**42 780**	**8 326**	**10 556**	**51 806**
	60-12223РД/Д4 от 10.10.2016	42 780	8 326	10 556	51 806
АО НИИ Галургии		**13 318**	**15 360**	**-2 042**	**20 224**
	66-3/Р-суб-2Ф от 21.10.2016	1 252	2 452	-1 200	8 700
	66-3/Р-суб-3Ф от 21.10.2016	4 350	4 373	-23	6 675
	66-3/Р-суб-4Ф от 21.10.2016	1 212	1 061	151	0
	66-551/суб/4Ф от 19.09.2016	1 670	1 376	294	672
	66-610/суб/4/Д1 от 04.03.2016	2 714	1 900	815	0
	66-657/суб/4Ф от 22.09.2016	1 576	3 844	-2 268	2 061
	прочие, менее 1 000 тыс.руб.	543	355	189	2 115
ООО ЕвроХим-ВолгаКалий		**91 593**	**35 077**	**39 606**	**7 947**
	62-71221/Д3 от 15.12.2016г.	20 657	5 767	8 826	7 794
	62-71221/Д3 от 15.12.2016г.	69 324	29 003	29 791	0
	прочие, менее 1 000 тыс.руб.	1 612	307	990	153
ООО ЕвроХим-Усольский калийный комбинат		**52 342**	**32 546**	**17 593**	**0**
	20-12220/Д2 от 28.03.2016	46 748	26 200	18 889	0
	20-12220/Д2 от 28.03.2016	1 000	1 000	0	0
	20-12220/Д2 от 28.03.2016	4 594	5 346	-1 296	0
ООО ЗЕМКОМ		**799**	**724**	**75**	**200**
	26-12234 от 25.02.2016	459	214	246	115
	26-12235 от 29.02.2016	339	510	-171	85
ООО ТЕСТ		**63**	**9**	**54**	**0**
	39-0515 от 26.10.2015	63	9	54	0
ПАО Уралкалий		**348 612**	**194 848**	**202 249**	**192 346**
	2-02135/3 от 25.07.2016	4 307	312	3 995	0
	2-02193 от 19.06.2015	1 751	1 751	0	438
	2-02193 от 19.06.2015	3 326	2 246	1 081	1 263

	2-203 от 10.03.2016	9 002	6 632	2 370	2 950
	2-203/1 от 26.04.2016	2 600	1 282	1 318	856
	2-213 от 29.11.2016	2 170	2 749	-579	0
	3-207/Д1 от 24.07.2015	11 045	5 320	5 725	3 895
	3-213 от 28.12.2015	1 256	862	394	0
	4-0116 от 30.12.2016	1 044	928	116	0
	4-0116 от 30.12.2016	2 329	878	1 451	0
	4-0116 от 30.12.2016	1 400	924	476	0
	4-0116 от 30.12.2016	1 000	1 663	-663	0
	4-0116 от 30.12.2016	1 386	1 194	192	0
	4-0116 от 30.12.2016	1 200	1 058	142	0
	4-0116/Д1 от 11.11.2016	1 816	168	751	0
	4-117 от 15.11.2016	2 300	2 542	-242	0
	4-119 от 29.11.2016	1 260	1 457	-197	0
	5-002/1/Д16/Д2 от 04.10.2016	1 443	1 245	198	0
	5-002/Д4 от 20.01.2016	102 852	58 728	105 927	83 460
	5-002/Д4 от 20.01.2016	2 851	2 851	10 563	0
	5-002НО/Д1 от 06.05.2016	2 245	1 382	863	365
	5-002НО/Д1 от 06.05.2016	5 087	2 530	2 558	1 434
	5-006/Д1 от 27.06.2016	35 710	11 766	18 273	14 893
	51-219 от 28.11.2016	4 964	7 316	-2 352	0
	51-239/Д3 от 20.09.2016	2 815	1 550	1 265	0
	51-239/Д3 от 20.09.2016	5 235	459	5 919	0
	52-154 от 15.07.2016	7 141	4 763	2 378	0
	52-190 от 28.12.2015	1 600	1 600	0	73 582
	52-190 от 28.12.2015	26 878	7 402	3 928	0
	52-191/Д1 от 28.09.2015	2 100	862	1 238	0
	52-221 от 22.11.2016	6 568	3 848	2 720	0
	52-223 от 28.11.2016	3 950	3 751	199	0
	53-726Ф от 01.08.2016	2 940	1 297	1 643	0
	53-727Ф от 01.08.2016	1 980	1 198	782	0
	53-727Ф от 01.08.2016	6 142	2 794	3 349	0
	53-728Ф от 11.08.2016	2 034	1 614	420	0
	53-728Ф от 11.08.2016	2 765	1 729	1 036	0
	53-732Ф от 14.07.2016	4 089	2 447	1 642	0
	53-735Ф от 10.08.2016	3 530	1 898	1 632	0
	53-738Ф от 05.09.2016	2 970	1 571	1 399	0
	54-742Ф от 22.09.2016	3 295	1 646	1 648	0
	95-102/Д2 от 23.03.2016г.	4 104	2 518	1 586	0
	95-108/Д1 от 30.03.2016	4 045	1 880	2 164	1 011
	95-138 от 29.10.2015	11 570	5 345	4 455	3 454
	95-146 от 25.09.2016	2 900	674	626	2 509
	95-158 от 26.07.2016	9 440	3 393	6 047	0
	95-158 от 26.07.2016	10 904	3 400	7 504	0
	прочие, менее 1 000 тыс.руб.	15 270	19 425	-3 693	2 236
ВСЕГО		549 507	286 890	268 091	272 521

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Основные показатели деятельности Общества (тыс.руб.)

	2015г.	2016г.
Объем выполненных работ, услуг :	**1 359 541**	**1 397 852**
- по научно-технической продукции	161 443	121 633
- по проектно-изыскательским работам	1 198 098	1 276 219
Выручка, всего :	**1 598 669**	**1 440 962**
- по научно-технической продукции	161 636	122 154
- по проектно-изыскательским работам	1 437 033	1 318 808
Себестоимость продукции :	**1 004 954**	**990 123**
- по научно-технической продукции	111 559	99 989
- по проектно-изыскательским работам	893 395	890 134
Управленческие расходы :	**234 078**	**324 401**
- по научно-технической продукции	22 353	25 106
- по проектно-изыскательским работам	211 725	299 295
Прибыль от продаж :	**359 637**	**126 438**
- по научно-технической продукции	27 724	-2 941
- по проектно-изыскательским работам	331 913	129 379
Проценты к получению:	**12 454**	**7 312**
- проценты банка на НСО	11 445	6 998
- проценты по ссудам	1 009	314
Прочие доходы :	**14 878**	**13 185**
- доходы от реализации прочего имущества	21	562
- доходы от сдачи имущества в аренду	4 342	4 005
- доходы прошлых лет	48	1 513
- списание по результатм инвентаризации	9 714	6 482
- прочие доходы	753	623
Прочие расходы :	**10 356**	**28 313**
- услуги банка	748	975
- расходы от реализации прочего имущества	1	135
- расходы прошлых лет	74	10 594
- списание задолженности по результатам инвентаризации	1 155	281
- расходы по созданию резерва сомнительных долгов	7	0
- расходы социального характера (коллективный договор)	4 287	4 382
- прочие расходы	4 084	11 946
Прибыль до налогообложения:	**376 613**	**118 622**
Текущий налог на прибыль:	**41 380**	**16 536**
Чистая прибыль:	**318 573**	**91 635**
Себестоимость реализованной продукции		
по отношению к выручке, % :	**62,9**	**68,7**
- по научно-исследовательским работам	69,0	81,9
- по проектно-изыскательским работам	62,2	67,5
Уровень рентабельности, % :	**22,5**	**8,8**
- по научно-исследовательским работам	17,2	0,0
- по проектно-изыскательским работам	23,1	9,8
Уровень рентабельности по чистой прибыли, % :	**19,9**	**6,4**
Базовая прибыль на 1 акцию (руб.)	**533,18**	**153,36**

Чистая прибыль общества за 2016г. определилась в следующем порядке:

118 622 т.р.- прибыль до налогообложения (стр.2300) «-» 16 536 т.р. текущий налог на прибыль (стр.2410) «-» 23 931 т.р. отложенное налоговое обязательство (ОНО) (стр.2430) «+» 18 858 т.р. отложенные налоговые активы (ОНА) (стр.2450) «-» 63 т.р. штрафные санкции, «-» 6 724 т.р. пересчет временных разниц в связи с изменением ставки по налогу на прибыль, «+»1 408 т.р. изменение налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие периоды (стр.2460) = 97 565 т.р. (стр.2400).

Согласно п.3 ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В отчетном периоде возникли расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров. Постоянные разницы сформированы и учтены в отчетном периоде. Временные разницы сформированы по отношению к периодам после 01.01.2002 г., а затем в этой же сумме будут приниматься к погашению.

Суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде, согласно приказу об учетной политике.

Ставка по налогу на прибыль: Федеральный бюджет-2%, Бюджет Субъектов РФ по Пермскому краю-13,5%, по г. Санкт-Петербургу -18%. Итого ставка 15,71428%.

На текущую прибыль повлияли:

Постоянные налоговые обязательства Д-т сч.99 К-т сч.68 = 5 395 тыс. руб. (ПНО) в виде отклонений:

по образовавшейся разнице между бухгалтерским и налоговым учетом расходов, учитываемых на балансовом счете 91 «Прочие расходы» в сумме 1 274 т.р..;

из-за разницы, возникшей между бухгалтерским и налоговым учетом по резервам на выплату премий по итогам этапа договора в сумме 4 112 т.р.;

по образовавшейся разнице между бухгалтерским и налоговым учетом прочих расходов в сумме 9 т.р.

Постоянные налоговые активы Д-т сч. 68 К-т сч. 99 =- 3 853 тыс. руб.(ПНА):

по образовавшейся разнице между бухгалтерским и налоговым учетом доходов, учитываемых на балансовом счете 91 «Прочие доходы» в сумме -2 864 тыс.руб.;

из-за разницы, возникшей между бухгалтерским и налоговым учетом по резервам на выплату премий по итогам этапа договора в сумме 5 495 т.р.;

из-за разницы, возникшей между бухгалтерским и налоговым учетом по резервам на отпуска в сумме 1 222 т.р.

Погашение отложенных налоговых обязательств Д-т сч. 77 К-т сч. 68 = 101 571 645 тыс.руб. руб. (ОНО):

по группе основных средств из-за разницы, возникшей по начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учетом, списание по амортизационной премии в сумме 393 т.р.

из-за разницы, возникшей по учету выручки от продаж в бухгалтерском и налоговом учете (непредъявленная к оплате, начисленная выручка) в сумме 101 178 т.р.

Начисление отложенных налоговых обязательств Д-т сч.68 К-т сч. 77= 125 502 тыс. руб. (ОНО):

из-за разницы, возникшей по учету выручки от продаж в бухгалтерском и налоговом учете (непредъявленная к оплате, начисленная выручка) в сумме 122 577 т.р.

по группе основных средств из-за разницы, возникшей по начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учетом, начисление амортизационной премии в сумме 1 715 т.р.;

по группе основных средств из-за разницы, возникшей по списанию на материальные расходы в налоговом учете и принятия к учету в качестве основных средств в бухгалтерском учете, в сумме 1 210 т.р.

Начисление отложенных налоговых активов Д-т сч.09 К-т сч.68 = 23 569 тыс. руб. (ОНА):

из-за разницы, возникшей по учету незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 23 569 т.р.

Погашение отложенных налоговых активов Д-т сч. 68 К-т сч. 09 = 4 711тыс.руб. руб. (ОНО):

из-за разницы, возникшей по учету незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 4 277 т.р.

по группе основных средств из-за разницы, возникшей по списанию на материальные расходы в налоговом учете и принятия к учету в качестве основных средств в бухгалтерском учете, в сумме 434 т.р.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль, начиная с 2017 года.

В соответствии с изменениями, вступающими в силу с 01.01.2017 года, в Закон Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае», увеличена ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края. С 2017 года общая ставка налога на прибыль составляет 19,5% (3% - в федеральный бюджет, 16,5% - в бюджет Пермского края).

Соответственно Обществом пересчитаны отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2016. Результаты пересчета в сумме (5 378) тыс. руб. отражены в Отчете о финансовых результатах за отчетный период по строке 2460 «Прочее».

Изменение в капитале Общества в 2016г. (тыс.руб.):

Наименование	На начало года	Изменения	На конец года
1.Уставный капитал	1 792,5		1 792,5
2.Добавочный капитал	18 087,1	-0,3	18 086,8
перенос из добавочного капитала в нераспределенную прибыль дооценки ОС при выбытии (инвентаризация)		-0,3	
3.Резервный капитал	448,1		448,1
4.Нераспределенная прибыль в т.ч.	369 146,9	91 634,9	460 781,8
перенос из добавочного капитала в нераспределенную прибыль дооценки ОС при выбытии		0,3	
выплата дивидендов		0,0	
присоединение невыданных дивидендов с истекшим сроком исковой давности		0,0	
нераспределенная прибыль отчетного года		91 634,9	
Итого	389 474,6	91 634,9	481 109,5

	2014г.	2015г.	2016г.
Инвестиции, млн.руб	25,2	45,5	61,6
в тот числе:			
за счет собственных источников	16,0	32,1	35,8
за счет фонда амортизационных отчислений	9,2	13,4	25,8

Отчет о выплате дивидендов по акциям Общества и распределении чистой прибыли.

Общим собранием акционеров, состоявшимся 15 июня 2016 года, было принято решение не выплачивать дивиденды по размещенным обыкновенным акциям Общества за 2015г.

Прибыль за 2015г. в сумме 318 572,5 тыс.руб. отражена в бухгалтерском учете в виде нераспределенной прибыли.

Объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за 2016 год на собрании акционеров, которое будет проводиться в июне 2017 года.

Сведения о забалансовых счетах (тыс.руб.):

	на 31.12.2014г.	на 31.12.2015г.	на 31.12.2016г.
сч.001	10 026,7	9 948,0	19 306,1
сч.002	-	-	1 456,8
сч.006	27,7	25,6	26,7
сч.007	2 863,5	27 067,9	107,9
сч.010	80,0	80,0	
98,8			
МЦ	11 420,8	14 378,2	23 21,6
МЦ06	-	-	2 112,9

На забалансовых счетах Общества учитывает:
сч. 001 «Арендованные основные средства»
сч. 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»

сч. 006 «Бланки строгой отчетности» (трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, марки)
сч. 007 «Списанная в убыток дебиторская задолженность»
сч. 010 «Износ по квартире по адресу г.Березники, ул.Потемина, д.6а. кв.100а»
МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»
МЦ06 «Основные средства на забалансовом учете».

Оценочные резервы

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

По состоянию на 31.12.2015г. Общество имеет задолженность:

- депозитные договоры с ОАО Комбанк Прикамье:

№ 90 от 25.01.2008г. на сумму 10 000, тыс. руб., кроме того причитающиеся (начисленные) проценты 330,7 тыс. руб.;

№ 106 от 09.09.2008г. на сумму 5 000,0 тыс.руб., кроме того причитающиеся (начисленные) проценты 165,4 тыс. руб.

Ведутся работы по ликвидации имущества банков. 25.01.2015г. заключен договор купли-продажи недвижимого имущества ОАО «Комбанк «Прикамье» № 2015-88/29 на сумму 21 816,6 тыс.руб.

Связанные стороны

Информация об операциях за 2015-2016гг. с единственным участником Общества ПАО «Уралкалий»

Год	Закупки	Продажи	Задолженность по расчетам на конец года дебиторская	Задолженность по расчетам на конец года кредиторская
2015	(116)	1 174 657	157 859	(232 576)
2016	(126)	1 118 523	77 002	(261 871)

Информация об операциях за 2015-2016гг. с юридическими лицами, деятельность которых контролируется единственным участником Общества ПАО «Уралкалий»

Год	Закупки	Продажи	Задолженность по расчетам на конец года дебиторская	Задолженность по расчетам на конец года кредиторская
2015	(12 827)	94 029	13 288	(9 549)
2016	(5 848)	104 680	38 621	(7)

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу (лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования и руководства)

	Начислены вознаграждения	Начислены страховые взносы	Итого начислено
За 2015г.	60 880	10 706	71 586
За 2016г.	77 515	13 249	90 764
План 2017г.	66 012	11 066	77 078

События после отчетной даты

События после отчетной даты которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют

Судебные разбирательства. На настоящий момент не существует незакрытых судебных разбирательств, которые могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность Общества

Энергосберегающие мероприятия

Мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности выполненные в здании Общества в 2016г. в рамках выполнения Федерального закона № 61-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

1. Техническое обслуживание и ремонт оконных блоков с заменой стеклопакетов для уменьшения потерь тепла (выполнено ООО "Мостгрупп").
2. Капитальный ремонт кровли с заменой утеплителя 6-ти этажного корпуса с целью усиления гидроизоляции и уменьшения потерь тепла. (выполнено ООО "ТеплоПриборКомплект")
3. Замена люминисцентных светильников на диодные на 4 этаже с целью уменьшения энергопотребления. (выполнено ООО "СКС").
4. Ремонт-заделка отверстий в примыканиях парапета и стен на кровле 3-х этажной части здания с целью усиления гидроизоляции и уменьшения потерь тепла. (выполнено собственными силами)
5. Демонтаж нерабочего вентиляционного оборудования для уменьшения теплопотерь. (выполнено ИП А.В.Лугинский).
6. Утепление люков канала с трубопроводами к в полу в осях В-Г 3-10.(выполнено ИП А.А.Демин)

В 2016г. потреблено электроэнергии 664 710 кВт на сумму 2 974,9 тыс.руб. (включая НДС), теплоэнергии 1 424,45 Гкал на сумму 1 711,5 тыс.руб. (включая НДС).

Экологическая деятельность

Общество не осуществляет деятельность в сфере природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности и прочую деятельность, оказывающую влияние на состояние окружающей среды как положительное, так и отрицательное.

Генеральный директор Д.Н.Шкуратский

7 марта 2017г.