АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ОАО «Галургия» о бухгалтерской отчетности ОАО «Галургия» за период с 1 января по 31 декабря 2015 года

Москва
2016

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии»

Аудируемое лицо

Полное наименование – открытое акционерное общество «Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии» (далее – Общество).
Сокращенное наименование – ОАО «Галургия».
Государственный регистрационный номер 1025900891180.
Место нахождения: 614002, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Сибирская, 94.

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».
Государственный регистрационный номер 1047717034640.
Место нахождения: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7.
Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), основной регистрационный номер 10202015620.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах за 2015 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала за 2015 год и отчета о движении денежных средств за 2015 год), иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснений) за 2015 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 ОАО «Галургия» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

4 марта 2016 года

Генеральный директор
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» В.В. Саламатина

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация **Открытое акционерное общество "Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии"**	по ОКПО	04643568		
Идентификационный номер налогоплательщ	ИНН	5904001952		
Вид экономической деятельности **ПИР и НТП**	по ОКВЭД	74.20.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Открытое Акционерное / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
614002, Пермский край, Пермь г, Сибирская ул, дом № 94

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 770	5 535	2 860
	в том числе: права на результаты интелектуальной деятельности	1111	3 585	5 410	2 068
	компьютерные программы	1112	1 142	121	786
	прочие нематериальные активы	1113	43	4	6
	Основные средства	1150	136 905	104 370	91 099
	в том числе: земельные участеи и объекты природопользования	1151	825	825	825
	здания и сооружения	1152	62 983	64 015	65 067
	машины и оборудование	1153	60 915	32 516	10 781
	транспортные средства	1154	1 293	2 865	4 216
	прочие	1155	1 421	1 687	1 955
	незавершенные капитальные вложения, вт.ч.	1156	9 468	2 462	8 255
	объекты незавершенного строительства	11561	9 468	2 462	8 255
	авнсовые платежи, связанные с приобретением и строительством ОС	11562	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	4 845	3 462	3 248
	в том числе: долгосрочные финансовые вложения	1175	4 845	3 462	3 248
	Отложенные налоговые активы	1180	43 181	6 802	64
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	189 701	120 169	97 271
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	118 366	263 255	242 987
	в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 744	1 148	1 626
	затраты в незавершенном производстве	1213	69 708	215 036	203 402
	готовая подукция и товары для перепродажи	1214	60	34	25
	расходы будующих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	46 128	46 935	37 929
	расходы будующих периодов, которые будут списаны в течении 12 месяцев	1218	700	74	-
	прочие запасы и затраты	1219	26	28	5

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	66	1 619	2 265
	Дебиторская задолженность	1230	658 655	190 656	173 956
	в том числе: кратскосрочная дебиторсая задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев, в том числе:	1232	658 655	190 656	173 956
	задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.	12321	183 370	90 548	150 424
	задолженность основного акционера		157 859	79 361	132 630
	авансы выданные	12322	56 282	17 074	16 608
	расчеты с бюджетом	12323	-	507	-
	расчеты с внебюджетными фондами	12324	880	1 344	621
	не предъявленная к оплате начисленная выручка, в т.ч.	12325	413 333	72 727	0
	основному акционеру		270 612	72 727	0
	прочая	12326	4 790	8 456	6 303
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	644	391	245
	в том числе: краткосрочные предоставленные	1241	644	391	245
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	164 473	225 643	122 068
	в том числе: расчетные счета	1251	164 104	225 245	40 205
	валютные счета	1252	-	-	1 443
	касса	1254	19	50	4
	прочие денежные средства	1255	350	348	80 416
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	942 204	681 564	541 521
	БАЛАНС	1600	1 131 905	801 733	638 792

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	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	15 917	15 917
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 357	2 357	2 357
	Резервный капитал	1360	448	448	448
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	369 147	150 384	149 435
	в том числе: прошлых лет	1371	50 574	18 076	139 404
	отчетног периода	1372	318 573	132 308	10 031
	Итого по разделу III	1300	389 475	170 899	169 950
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	64 308	11 273	761
	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства, в т.ч.	1450	-	71 360	-
	перед основным акционером		-	71 360	-
	Итого по разделу IV	1400	64 308	82 633	761
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	547 765	452 640	397 093
	в том числе: задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	94 431	19 391	44 380
	задолженность перед участниками(учредителями) по выплате доходов	1522	298	308	1 243
	задолженность перед персоналом организации	1523	32 894	30 830	9 645
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами по налогам и сборам	1524	9 721	7 135	9 770
	задолженность по налогам и сборам	1525	75 801	100 431	60 156
	авансы полученные, в т.ч.	1526	44 722	293 723	264 909
	от основного акционера		42 278	170 775	155 363
	задолженность перед заказчиком по авансам по незавершенным договорам	1527	288 123	-	-
	перед основным акционером		189 656	-	-
	прочая	1528	1 775	822	6 990
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	130 357	95 561	70 988
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	678 122	548 201	468 081
	БАЛАНС	1700	1 131 905	801 733	638 792

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

1 марта 2016 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015
Организация	Открытое акционерное общество "Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии"	по ОКПО	04643568	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5904001952	
Вид экономической деятельности	ПИР и НТП	по ОКВЭД	74.20.12	
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое Акционерное / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	47	16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	1 598 669	954 434
	Себестоимость продаж	2120	(1 004 954)	(586 131)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	593 715	368 303
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(234 078)	(206 747)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	359 637	161 556
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	12 454	2 965
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	14 878	6 645
	Прочие расходы	2350	(10 355)	(12 050)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	376 614	159 116
	Текущий налог на прибыль	2410	(41 380)	(23 035)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(338)	(2 145)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(53 035)	(10 511)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	36 379	6 738
	Прочее	2460	(5)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	318 573	132 308

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	318 573	132 308
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

1 марта 2016 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: **Открытое акционерное общество "Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии"**	по ОКПО	04643568		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5904001952		
Вид экономической деятельности: **ПИР и НТП**	по ОКВЭД	74.20.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	47	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 2013 г.	3100	1 793	-	18 274	448	149 435	169 950
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	132 309	132 309
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	132 308	132 308
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	-	-	-	-	(131 360)	(131 360)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(131 360)	(131 360)

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	1 793	-	18 274	448	150 384	170 899
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	318 574	318 574
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	318 573	318 573
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	1	1
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(187)	-	(99 811)	(99 998)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(99 998)	(99 998)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X		-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	(187)	-	187	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	1 793	-	18 087	448	369 147	389 475

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	169 950	132 309	(131 360)	170 899
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	0	-
исправлением ошибок	3420	-	-	0	-
после корректировок	3500	169 950	132 309	(131 360)	170 899
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	149 435	132 309	(131 360)	150 384
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	0	-
исправлением ошибок	3421	-	-	0	-
после корректировок	3501	149 435	132 309	(131 360)	150 384
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	389 475	170 899	169 950

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

1 марта 2016 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2015 г.

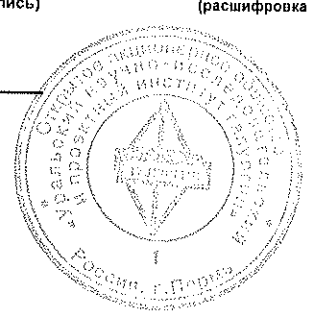
		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: **Открытое акционерное общество "Уральский научно-исследовательский и проектный институт галургии"**	по ОКПО	04643568		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5904001952		
Вид экономической деятельности: **ПИР и НТП**	по ОКВЭД	74.20.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 165 432	1 076 384
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 147 164	1 032 605
Справочно: в т.ч. от основной (материнской) компании		810 008	865 862
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 979	4 116
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	12 289	39 663
Платежи - всего	4120	(1 080 385)	(831 890)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(291 985)	(213 847)
Справочно: в т.ч.платежи основной (материнской) компании		(14 788)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(576 920)	(500 884)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(55 447)	(10 643)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(156 033)	(106 516)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	85 047	244 494
Справочно: в т.ч.по основной (материнской) компании		795 220	865 862
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	111	3 585
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	111	3 585
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(48 391)	(25 061)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(43 872)	(22 251)
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	(4 519)	(2 810)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(48 280)	(21 476)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 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)	(119 506)
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)	(119 506)
Справочно: в т.ч. сальдо по основной (материнской) компании		(85 250)	(69 498)
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)	(119 506)
Справочно: в т.ч. сальдо по основной (материнской)		(85 250)	796 364
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(61 323)	103 512
Справочно: в т.ч. сальдо по основной (материнской)		709 970	796 364
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	225 643	122 068
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	164 473	225 643
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	153	63

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

1 марта 2016 г.



14

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год

Сведения об акционерном 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»).

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 Акционерного общества входит Филиал ОАО «Галургия» в городе Березники. Юридический адрес филиала: г. Березники, ул. Горького, д. 3.

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

Генеральный директор ОАО «Галургия» Шкуратский Дмитрий Николаевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется правлением Общества и генеральным директором ОАО «Галургия». **Правление акционерного 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 Общества:

с 23.06.2014 г:

Осипов Дмитрий Васильевич	генеральный директор ПАО «Уралкалий»
Шкуратский Дмитрий Николаевич	генеральный директор ОАО «Галургия»
Ванк Вадим Владиленович	директор проектной части ОАО «Галургия»
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»
Беляков Виктор Николаевич	директор по экономике и финансам ПАО «Уралкалий»
Тетерин Александр Михайлович	начальник управления инвестиций ПАО «Уралкалий»

с 29.06.2015г.

Осипов Дмитрий Васильевич	генеральный директор ПАО «Уралкалий»
Шкуратский Дмитрий Николаевич	генеральный директор ОАО «Галургия»
Ванк Вадим Владиленович	директор проектной части ОАО «Галургия»
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 23.04.2014г:

Шкуратский Дмитрий Николаевич	генеральный директор ОАО «Галургия»
Ванк Вадим Владиленович	директор проектной части ОАО «Галургия»
Алыменко Даниил Николаевич	директор научной части ОАО «Галургия»
Кудасов Дмитрий Николаевич	директор по информационным технологиям ОАО «Галургия»
Быстрых Елена Константиновна	директор по персоналу ОАО «Галургия»
Кириллов Роман Николаевич	директор по экономике и финансам ОАО «Галургия»

Состав Ревизионной комиссии :

Борисова Ольга Павловна - зам.гл.бухгалтера ОАО «Галургия»
Крыжан Инна Ивановна - начальник ПФО ОАО «Галургия»
Белкин Игорь Геннадьевич - начальник ОТиЗ ОАО «Галургия»
Ефименко Луиза Валентиновна –гл.специалист Отдела методологии учета «ПАО»Уралкалий»
Ефименко Луиза Валентиновна –гл.специалист Отдела бюджетирования учета «ПАО»Уралкалий»

Среднесписочная численность работников ОАО «Галургия» за 2015г. составляет 373 человека.

Уставный капитал общества разделен на 597500 акций номинальной стоимостью 3 рубля каждая.

Основными видами деятельности общества согласно Уставу 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.

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.

Перспективы развития общества на 2016г.

Согласно бюджету Общества, ОАО «Галургия» предполагает получить доходы от продаж 1 576 350 тыс.руб., в т.ч. ПИР 1 461 243 тыс.руб. (ПАО «Уралкалий» 1 208 012 тыс.руб.), НТП 115 106 тыс.руб. (ПАО «Уралкалий» 115 106 тыс.руб.). Себестоимость при этом составит 1 109 632 тыс.руб., валовая прибыль 466 718 тыс.руб.

В инвестиционный бюджет заложено приобретение оборудования на сумму 82 084 тыс.руб., а именно :

Расширение производства 7 878 тыс.руб. (модернизация лаборатории геомеханики, модуль ВСП, система Scan, видеоэндоскоп).

Замена оборудования: 73 970 тыс.руб. (приобретения автомобиля, компьютерной техники, множительной техники, реконструкция здания).

События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать незначительное 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, доначисления, пени, штрафы по проверке ПФР и ФОСМ за 2012-2014гг. в сумме 561 тыс.руб., что составляет 0,18 % от прибыли за 2015г. в сумме 318 573 тыс.руб. Акт выездной проверки получен в январе 2016г., возражения по проверке будут направлены до 17.02.2016г.

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

Объем отгруженных работ по основным заказчикам (тыс. руб.) (таб.1)

	2013г	2014г	2015г
Научно-исследовательские работы			
ПАО "Уралкалий"	119 279	80 498	144 639
АО "Березниковский содовый завод"	0	0	290
ЗАО "ВКК"	0	800	
ООО "ПИ Нефтепромпроект"	0	0	2 250
ТиссенШахтбау ГмбХ	356	0	
ЗАО "ВНИИ Галургия"	6 751	9 140	6 774
ОАО "Корпорация "ВСМПО-АВИСМА"	1 800	0	
ООО "ГиПор-М"	1 351	0	
ОАО "Гипрогазцентр"	2 999	0	
ООО "ЕвроХим-Усольский калийный комбинат"	4 198	1 527	2 600
ООО "Зумк-Инжиниринг"	5 200	0	
ЗАО "Кама-Ойл"	1 610	424	
ООО "Руссоль"	950	800	
ОАО "ОХК"УРАЛХИМ"	2 413	0	
ЗАО "Пермпромпроект"	0	770	
ОАО "Корпорация" ВСМПО-АВИСМА"	0	820	2 140
Прочие	3 417	2 791	2 943
ИТОГО	**150 324**	**97 570**	**161 636**
Проектно-изыскательские работы			
ПАО "Уралкалий"	544 411	633 447	742 094
ООО "ЕвроХимВолгаКалий"	12 692	2 491	73 537
ЗАО "ВКК"	0	78 244	204 816
ЗАО "ВНИИ Галургия"	12 010	64 750	50 355
ООО "КНАУФ ГИПС НОВОМОСКОВСК"	3 960	0	
ООО "ЕвроХим-Усольский калийный комбинат"	60 613	0	23 319
ООО "Фоника Гипс"	17 095	0	
ТиссенШахтбау ГмбХ	1 400	0	
ООО "Пешеланский гипсовый завод "	0	3 287	
ООО "ЗЕМКОМ"	0	1 061	
Прочие	753	858	2 306
ИТОГО	**652 934**	**784 137**	**1 096 427**
Проектно-изыскательские работы, непредъявленная к оплате, начисленная выручка			
ПАО "Уралкалий"		72 727	197 885
ООО "ЕвроХимВолгаКалий"			89 982
ЗАО "ВКК"			24 906
ЗАО "ВНИИ Галургия"			17 700
ООО "ЕвроХим-Усольский калийный комбинат"			10 133
ИТОГО	**0**	**72 727**	**340 606**
ВСЕГО	**803 258**	**954 434**	**1 598 669**

Пояснения к бухгалтерскому балансу

В таблицах приведены сопоставимые данные о движении и стоимости активов акционерного общества и его обязательствах.

Наличие и движение нематериальных активов

(таб.2)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначпльная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло первоначальная стоимость	выбыло накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначпльная стоимость	накопленная амортизация
	за 2013г.	**1 954**	**(552)**	**823**	**0**	**0**	**(364)**	**2 778**	**(916)**
Нематериальные	**за 2014г.**	**2 779**	**(916)**	**3 991**	**(117)**	**117**	**(535)**	**6 652**	**(1 334)**
активы-всего	**за 2015г.**	**6 653**	**(1 334)**	**422**	**(314)**	**20**	**(720)**	**6 761**	**(2 034)**
в т.ч.									
патенты	за 2013г.	1 021	(103)	425	0	0	(137)	1 447	(240)
	за 2014г.	1 447	(240)	1 575	0	0	(216)	3 022	(456)
	за 2015г.	3 022	(456)	(813)	(314)	20	(90)	1 895	(526)
программы ЭВМ	за 2013г.	820	(438)	50	0	0	(184)	870	(622)
	за 2014г.	870	(622)	71	(117)	117	(200)	825	(704)
	за 2015г.	825	(704)	1 386	0	0	(364)	2 211	(1 068)
товарный знак	за 2013г.	19	(10)	0	0	0	(2)	19	(13)
	за 2014г.	19	(13)	0	0	0	(2)	19	(15)
	за 2015г.	19	(15)	0	0	0	(3)	19	(18)
прочие	за 2013г.	94	(1)	348	0	0	(41)	441	(41)
	за 2014г.	441	(41)	2 345	0	0	(117)	2 787	(159)
	за 2015г.	2 787	(159)	(151)	0	0	(263)	2 636	(422)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

(таб.3)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2013г.	на 31 декабря 2014г.	на 31 декабря 2015г.
Всего, в т.ч.	**439**	**638**	**1 297**
патенты	59	153	228
программы ЭВМ	380	485	1 068
товарный знак	-	-	-
прочие	-	-	-

Незаконченные операции по приобретению нематериальних активов

(таб.4)

(тыс.руб.)

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 2013г.**	**431**	**1 398**	**(8)**	**(823)**	**998**
	за 2014г.	**998**	**3 211**	**0**	**(3 991)**	**217**
	за 2015г.	**217**	**295**	**0**	**(469)**	**43**
патенты	за 2013г.	431	379	(8)	(342)	460
	за 2014г.	460	1 332	0	(1 575)	217
	за 2015г.	217	131	0	(305)	43
программы ЭВМ	за 2013г.	0	671	0	(133)	538
	за 2014г.	538	(467)	0	(71)	0
	за 2015г.	0	24	0	(24)	0
прочие	за 2013г.	0	348	0	(348)	0
	за 2014г.	0	2 345	0	(2 345)	0
	за 2015г.	0	140	0	(140)	0

Наличие и движение основных средств

(таб.5)

(тыс.руб.)

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 2013г.	**112 074**	**(28 861)**	**11 875**	**(7 876)**	**3 599**	**(7 968)**	**116 073**	**(33 229)**
	за 2014г.	**116 073**	**(33 228)**	**27 793**	**(2 235)**	**2 185**	**(8 679)**	**141 631**	**(39 723)**
	за 2015г.	**141 631**	**(39 722)**	**38 163**	**(1 460)**	**1 457**	**(12 633)**	**178 334**	**(50 898)**
в т.ч.									
здания	за 2013г.	72 960	(9 028)	6 015	(4 261)	446	(1 055)	74 713	(9 636)
	за 2014г.	74 713	(9 636)	0	0	0	(1 052)	74 713	(10 688)
	за 2015г.	74 713	(10 688)	0	0	0	(1 043)	74 713	(11 731)
машины и оборудования	за 2013г.	26 172	(13 103)	2 898	(2 810)	2 603	(4 978)	26 259	(15 478)
	за 2014г.	26 259	(15 477)	27 235	(1 563)	1 552	(5 491)	51 932	(19 416)
	за 2015г.	51 932	(19 416)	38 138	(1 460)	1 457	(9 736)	88 610	(27 695)
прочие объекты, относимые к недвижимому имуществу	за 2013г.	0	0	1 264	0	0	(85)	1 264	(85)
	за 2014г.	1 264	(85)	0	0	0	(206)	1 264	(291)
	за 2015г.	1 264	(291)	25	0	0	(208)	1 289	(499)
транспортные средства	за 2013г.	8 804	(4 560)	1 648	0	0	(1 676)	10 452	(6 236)
	за 2014г.	10 452	(6 236)	499	0	0	(1 851)	10 951	(8 086)
	за 2015г.	10 951	(8 086)	0	0	0	(1 572)	10 951	(9 658)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2013г.	1 903	(1 548)	50	(804)	550	(67)	1 148	(1 065)
	за 2014г.	1 148	(1 065)	0	(673)	633	(27)	476	(458)
	за 2015г.	476	(458)	0	0	0	(12)	476	(470)
земельные участки	за 2013г.	825	0	0	0	0	0	825	0
	за 2014г.	825	0	0	0	0	0	825	0
	за 2015г.	825	0	0	0	0	0	825	0
другие виды ОС	за 2013г.	1 412	(623)	0	0	0	(107)	1 412	(730)
	за 2014г.	1 412	(730)	59	0	0	(53)	1 470	(783)
	за 2015г.	1 470	(783)	0	0	0	(62)	1 470	(845)

Движение по капитальным вложениям

(таб.6)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средсв	
Всего, в т.ч.	**за 2013г.**	**0**	**20 130**	**0**	**(11 875)**	**8 255**
	за 2014г.	**8 255**	**22 000**	**0**	**(27 793)**	**2 462**
	за 2015г.	**2 462**	**45 170**	**0**	**(38 164)**	**9 468**
Строительство ОС	за 2013г.	0	8 998	0	(6 536)	2 462
	за 2014г.	2 462	506	0	(506)	2 462
	за 2015г.	2 462	5 527	0	(123)	7 866
Приобретение ОС	за 2013г.	0	11 132	0	(5 339)	5 793
	за 2014г.	5 793	21 494	0	(27 287)	0
	за 2015г.	0	39 643	0	(38 041)	1 602

Незавершенные капитальные вложения

(таб.7)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средсв	
Всего, в т.ч.	**за 2013г.**	**0**	**8 255**	**0**	**0**	**8 255**
	за 2014г.	**8 255**	**0**	**0**	**(5 794)**	**2 462**
	за 2015г.	**2 462**	**7 006**	**0**	**0**	**9 468**
Система кондиционирования	за 2013г.	0	5 794	0	0	5 794
	за 2014г.	5 794	0	0	(5 794)	0
	за 2015г.	0	0	0	0	0
						0
Реконструкция здания	за 2013г.	0	2 462	0	0	2 462
	за 2014г.	2 462	0	0	0	2 462
	за 2015г.	2 462	5 404	0	0	7 866
Коммутатор доступа	за 2015г.	0	1 602	0	0	1 602

Наличие и движение финансовых вложений

(таб.8)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначпльная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло первоначальная стоимость	выбыло накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные , всего	**за 2013г.**	**2 832**	**0**	**2 660**	**(2 244)**	**0**	**3 248**	**0**
	за 2014г.	**3 249**	**0**	**2 670**	**(2 456)**	**0**	**3 462**	**0**
в т.ч.	**за 2015г.**	**3 462**	**0**	**4 000**	**(2 617)**	**0**	**4 845**	**0**
паи и акции	за 2013г.	6	0	0	(6)	0	0	0
	за 2014г.	0	0	0	0	0	0	0
	за 2015г.	0	0	0	0	0	0	0
расчеты по предоставленным займам	за 2013г.	2 827	0	2 660	(2 239)	0	3 248	0
	за 2014г.	3 248	0	2 670	(2 456)	0	3 462	0
	за 2015г.	3 462	0	4 000	(2 617)	0	4 845	0
Краткосрочные , всего	**за 2013г.**	**0**	**0**	**300**	**(55)**	**0**	**245**	**0**
	за 2014г.	**245**	**0**	**687**	**(541)**	**0**	**391**	**0**
	за 2015г.	**391**	**0**	**911**	**(658)**	**0**	**644**	**0**
в т.ч.								
расчеты по предоставленным займам	за 2013г.	0	0	300	(55)	0	245	0
	за 2014г.	245	0	687	(541)	0	391	0
	за 2015г.	391	0	911	(658)	0	644	0

Наличие и движение запасов

(таб.9)

(тыс.руб.)

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
Запасы-всего	**за 2013г.**	**156 302**	**0**	**629 923**	**(543 238)**	**0**	**0**	**0**	**242 987**	**0**
	за 2014г.	**242 987**	**0**	**630 371**	**(609 266)**	**0**	**(839)**	**0**	**263 253**	**0**
	за 2015г.	**263 254**	**0**	**886 793**	**(1 030 828)**	**0**	**(853)**	**0**	**118 366**	**0**
в т.ч.										
сырье и материалы	за 2013г.	1 224	0	13 099	(8 645)	0	0	(4 052)	1 626	0
	за 2014г.	1 626	0	10 716	(7 854)	0	0	(3 340)	1 148	0
	за 2015г.	1 148	0	13 422	(10 069)	0	0	(2 757)	1 744	0
затраты в незавершенном производстве	за 2013г.	141 423	0	584 057	(526 130)	0	0	4 052	203 402	0
	за 2014г.	203 402	0	595 262	(586 131)	0	(839)	3 341	215 035	0
	за 2015г.	215 035	0	857 723	(1 004 954)		(853)	2 757	69 708	0
товары для перепродажи	за 2013г.	25	0	118	(118)	0	0	0	25	0
	за 2014г.	25	0	168	(158)	0	0	(1)	34	0
	за 2015г.	34		193	(167)				60	0
неисключительные права на ПО , которые будут списаны более чем через 12 месяцев	за 2013г.	11 746	0	29 952	(3 835)	0	0	0	37 863	0
	за 2014г.	37 863	0	19 240	(10 204)	0	0	0	46 899	0
	за 2015г.	46 899	0	12 537	(13 415)	0	0	0	46 021	0
неисключительные права на ПО , которые будут списаны менее чем через 12 месяцев	за 2013г.	1 846	0	2 608	(4 454)	0	0	0	0	0
	за 2014г.	0	0	4 908	(4 843)	0	0	0	65	0
	за 2015г.	65	0	2 780	(2 145)	0	0	0	700	0
лицензии , которые будут списаны более чем через 12 месяцев	за 2013г.	30	0	50	(14)	0	0	0	66	0
	за 2014г.	66	0	0	(30)	0	0	0	36	0
	за 2015г.	36	0	83	(12)	0	0	0	107	0
лицензии , которые будут списаны менее чем через 12 месяцев	за 2013г.	2	0	2	(4)	0	0	0	0	0
	за 2014г.	0	0	19	(10)	0	0	0	9	0
	за 2015г.	9	0	0	(9)	0	0	0	0	0
прочие запасы и затраты	за 2013г.	6	0	37	(38)	0	0	0	5	0
	за 2014г.	5	0	58	(35)	0	0	0	28	0
	за 2015г.	28	0	55	(57)	0	0	0	26	0

Наличие затрат в незавершенном производстве

(таб.10)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2013г.	на 31 декабря 2014г.	на 31 декабря 2015г.
- по научно-технической продукции	**643**	**2 243**	**2 436**
- по проектно-изыскательским работам	**202 760**	**212 793**	**67 272**
Итого	**203 402**	**215 036**	**69 708**

Наличие и движение дебиторской задолженности

(таб.11)

(тыс.руб.)

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 долгосрочной в краткосрочную	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора уменьшинная на сумму резерва
Дебиторская задолженность - всего	**за 2013г.**	**89 282**	**(14)**	**2 011 760**	**0**	**(1 885 330)**	**(799)**	**(40 942)**	**0**	**214 913**	**(40 956)**	**173 957**
	за 2014г.	**214 913**	**(40 956)**	**2 129 754**	**0**	**(2 112 872)**	**(3)**	**(180)**	**0**	**231 792**	**(41 136)**	**190 656**
	за 2015г.	**231 833**	**(41 136)**	**3 436 193**	**5**	**(2 993 825)**	**0**	**25 590**	**0**	**674 201**	**(15 546)**	**658 655**
в т.ч.												
авансы выданные	за 2013г.	15 165	0	72 064	0	(69 978)	(643)	0	0	16 608	0	16 608
	за 2014г.	16 608	0	64 152	0	(63 686)	0	0	0	17 074	0	17 074
	за 2015г.	17 074	0	133 022	0	(93 814)				56 282	0	56 282
покупатели и заказчики	за 2013г.	40 039	(14)	988 702	0	(878 315)	(2)	14	0	150 424	0	150 424
	за 2014г.	150 424	0	1 040 482	0	(1 100 317)	0	(41)	0	90 589	(41)	90 548
	за 2015г.	90 589	(41)	1 484 540	0	(1 391 718)	0	0	0	183 411	(41)	183 370
задолженность по налогам и сборам	за 2013г.	16 213	0	222 998	0	(239 205)	(6)	0	0	(0)	0	(0)
	за 2014г.	0	0	213 195	0	(212 688)	0	0	0	507	0	507
	за 2015г.	507	0	504 486	2	(504 993)	0	0	0	0	0	0
задолженность по страховым взносам	за 2013г.	734	0	81 283	0	(81 397)	0	0	0	621	0	621
	за 2014г.	621	0	91 789	0	(91 067)	0	0	0	1 344	0	1 344
	за 2015г.	1 344	0	10 505	3	(10 969)	0			880	0	880
проценты по депозитам	за 2013г.	0	0	22 802	0	(21 666)	0	0	0	1 136	0	1 136
	за 2014г.	1 136	0	0	0	(1 136)	0	0	0	0	0	0
	за 2015г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
задолженность по зарплате	за 2013г.	731	0	462 522	0	(463 239)	0	0	0	14	0	14
	за 2014г.	14	0	502 409	0	(502 303)	0	0	0	120	0	120
	за 2015г.	120	0	587 454		(587 444)				130	0	130
непредъявленная к оплате, начисленная выручка	за 2013г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2014г.	0	0	72 727	0	0	0	0	0	72 727	0	72 727
	за 2015г.	72 727	0	486 482	0	(145 876)	0	0	0	413 333	0	413 333
прочие дебиторы	за 2013г.	16 399	0	161 389	0	(131 531)	(148)	(40 956)	0	46 109	(40 956)	5 153
	за 2014г.	46 109	(40 956)	144 999	0	(141 674)	(3)	(139)	0	49 431	(41 095)	8 336
	за 2015г.	49 472	(41 095)	229 704	0	(259 011)	0	25 590	0	20 165	(15 505)	4 660

Наличие и движение кредиторской задолженности

(таб.12)

(тыс.руб.)

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 2013г.**	**242 289**	**1 904 975**	**0**	**(1 750 171)**	**0**	**0**	**0**	**397 093**
	за 2014г.	**397 093**	**1 452 077**	**0**	**(1 325 170)**	**0**	**0**	**(71 360)**	**452 640**
	за 2015г.	**452 640**	**1 959 005**	**5**	**(1 863 854)**	**(31)**	**0**	**0**	**547 765**
в т.ч.									
поставщики и подрядчики	за 2013г.	4 028	157 920	0	(117 568)	0	0	0	44 380
	за 2014г.	44 380	128 319	0	(153 308)	0	0	0	19 391
	за 2015г.	19 391	349 317	0	(274 277)	0	0	0	94 431
авансы полученные	за 2013г.	166 309	288 724	0	(190 124)	0	0	0	264 909
	за 2014г.	264 909	281 908	0	(181 735)	0	0	(71 360)	293 723
	за 2015г.	293 723	188 244	0	(149 122)	0	0	0	332 845
задолженность перед персоналом	за 2013г.	5 962	463 239	0	(459 556)	0	0	0	9 645
	за 2014г.	9 645	423 893	0	(402 708)	0	0	0	30 830
	за 2015г.	30 830	587 444	0	(585 380)				32 894
задолженность по налогам и сборам	за 2013г.	56 369	242 222	0	(238 434)	0	0	0	60 156
	за 2014г.	60 156	311 938	0	(271 663)	0	0	0	100 431
	за 2015г.	100 431	504 995	2	(529 599)	(28)	0	0	75 801
задолженность по страховым взносам	за 2013г.	7 479	81 397	0	(79 105)	0	0	0	9 770
	за 2014г.	9 770	93 930	0	(96 565)	0	0	0	7 135
	за 2015г.	7 135	10 972	3	(8 389)	0	0	0	9 721
расчеты по выплате доходов	за 2013г.	73	548 505	0	(547 335)	0	0	0	1 243
	за 2014г.	1 243	131 360	0	(132 295)	0	0	0	308
	за 2015г.	308	100 158	0	(100 168)	0	0	0	298
прочие кредиторы	за 2013г.	2 069	122 969	0	(118 048)	0	0	0	6 989
	за 2014г.	6 989	80 729	0	(86 895)	0	0	0	823
	за 2015г.	822	217 875	0	(216 919)	(3)			1 775
Долгосрочная кредиторская задолженность по	**за 2013г.**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	за 2014г.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**71 360**	**71 360**
	за 2015г.	**71 360**			**(71 360)**				**0**

Задолженность, без учета резервов сомнительных долгов

(таб.13)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2013г.	на 31 декабря 2014г.	на 31 декабря 2015г.
Дебиторская всего, в т.ч.	**173 956**	**231 792**	**674 201**
покупатели и заказчики, в т.ч.	**150 424**	**90 589**	**183 411**
просроченная до 12 месяцев	50 067	9 171	7
просроченная свыше 12 месяцев	0	0	41
непредъявленная к оплате начисленная выручка	**0**	**72 727**	**413 333**
прочиие дебиторы, в т.ч.	**23 532**	**68 476**	**77 457**
просроченная до 12 месяцев	0	0	0
просроченная свыше 12 месяцев	0	41 136	15 546
Кредиторская всего, в т.ч.	**397 093**	**524 000**	**547 765**

Резерв сомнительных долгов

(таб.14)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			начислено	погашено	востановлено	
Всего, в т.ч.	**за 2013г.**	**14**	**41 090**	**(148)**	**0**	**40 956**
	за 2014г.	**40 956**	**182**	**(2)**	**0**	**41 136**
	за 2015г.	**41 136**	**6**	**(25 596)**	**0**	**15 546**
резерв по сомнительным долгам (покупатели , заказчики)	за 2013г.	14	134	(148)	0	0
	за 2014г.	0	43	(2)	0	41
	за 2015г.	41	0	0	0	41
резерв по сомнительным долгам (прочие дебиторы)	за 2013г.	0	40 956	0	0	40 956
	за 2014г.	40 956	139	0	0	41 095
	за 2015г.	41 095	6	(25 596)		15 505

Оценочные обязательства

(таб.15)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Всего, в т.ч.	**за 2013г.**	**24 340**	**98 945**	**(48 369)**	**(3 927)**	**70 988**
	за 2014г.	**70 988**	**130 561**	**(105 988)**	**0**	**95 561**
	за 2015г.	**95 560**	**195 638**	**(151 667)**	**(9 174)**	**130 357**
резерв на оплату отпусков	за 2013г.	14 651	37 352	(37 110)	(2 880)	12 013
	за 2014г.	12 013	49 371	(45 899)	0	15 485
	за 2015г.	15 485	53 053	(46 319)	0	22 219
резерв на выплату вознаграждений по итогам года	за 2013г.	9 689	61 593	(11 260)	(1 047)	58 975
	за 2014г.	58 975	81 190	(60 090)	0	80 075
	за 2015г.	80 075	93 559	(70 901)	(9 174)	93 559
резерв на оплату премий по окончании этапа договора	за 2013г.	0	0	0	0	0
	за 2014г.	0	0	0	0	0
	за 2015г.	0	49 026	(34 447)	0	14 579

Состав затрат на производство (тыс.руб.) (таб.16)

Наименование затрат	2013г.	2014г.	2015г.
1.Научнотехническая продукция в т.ч.	**92 694**	**64 492**	**111 559**
амортизация	386	1 034	2 015
материальные затраты	939	669	462
оплата труда	53 580	42 485	54 927
страховые взносы	10 114	8 455	12 659
командировочные расходы	378	890	1 047
списание доли программных продуктов	891	928	595
субподряд	21 435	11 529	39 373
прочие затраты	452	489	674
изменение остатков незавершенного производства	4 518	-1 985	-194
2.Проектно-изыскательские работы в т.ч.	**431 619**	**521 639**	**893 395**
амортизация	1 199	602	882
материальные затраты	3 113	2 672	2 295
оплата труда	313 761	400 190	411 233
страховые взносы	58 426	65 080	91 426
командировочные расходы	1 962	2 566	2 380
списание доли программных продуктов	3 156	4 778	5 202
субподряд	114 017	105 902	217 667
прочие затраты	2 482	6 479	17 643
изменение остатков незавершенного производства	-66 497	-66 630	144 667
Всего	**524 312**	**586 131**	**1 004 954**

4.Управленческие расходы в т.ч.	**251 184**	**206 747**	**234 078**
амортизация	6 359	7 319	9 997
материальные затраты	6 287	6 370	8 094
оплата труда	121 745	120 457	135 775
страховые взносы	26 121	25 163	32 909
коммунальные услуги	4 723	4 131	3 730
услуги связи	1 182	1 338	1 159
командировочные расходы	5 668	3 267	4 057
затраты на ремонт	15 519	2 733	5 062
списание доли программных продуктов	2 462	9 066	9 783
прочие затраты	61 118	26 906	23 512
- по научно-исследовательским работам	*57257,9 (22,8%)*	*23279,5 (11%)*	*22 353 (10%)*
- по проектно-изыскательским работам	*193925,5 (77,2%)*	*183467,9 (89%)*	*211 725 (90%)*

Основные показатели деятельности акционерного общества (тыс.руб.) (таб.17)

	2013г.	2014г.	2015г.
Объем выполненных работ, услуг :	**921 537**	**1 006 621**	**1 359 541**
- по научно-технической продукции	141 724	101 217	161 443
- по проектно-изыскательским работам	774 871	905 405	1 198 098
- оказание арендных услуг, услуг связи и др.	4 943		
Выручки всего	**808 201**	**954 434**	**1 598 669**
Объем отгруженных работ, услуг :	**808 201**	**881 707**	**1 112 187**
- по научно-технической продукции	150 324	97 570	161 636
- по проектно-изыскательским работам	652 934	784 138	950 551
- оказание арендных услуг, услуг связи и др.	4 943		
Непредъявленая к оплате выручка (ПИР)		72 727	486 482
Себестоимость отгруженной продукции :	**526 132**	**586 131**	**1 004 954**
- по научно-технической продукции	92 694	64 492	111 559
- по проектно-изыскательским работам	431 619	477 884	571 013
- оказание арендных услуг, услуг связи и др.	1 820		
- по непредъявленной к оплате выручке (ПИР)		43 755	322 382
Управленческие расходы :	**251 183**	**206 747**	**234 078**
- по научно-технической продукции	57 258	23 280	22 353
- по проектно-изыскательским работам	193 926	183 468	211 725
Прибыль от продаж :	**30 886**	**161 555**	**359 637**
- по научно-технической продукции	373	9 798	27 724
- по проектно-изыскательским работам	27 390	122 786	167 813
- оказание арендных услуг, услуг связи и др.	3 123		
- по непредъявленной к оплате выручке (ПИР)		28 972	164 100
Прочие доходы :	**50 192**	**9 610**	**27 332**
- проценты банка на НСО	333	1 755	11 445
- проценты по депозитам	14 107	982	
- проценты по ссудам	154	228	1 009
- доходы от реализации прочего имущества	25 251	10	21
- доходы от сдачи имущества в аренду	-	4 203	4 342
- доходы прошлых лет	1 055	156	48
- инвентаризация резерва на оплату отпусков	2 880	1 265	9 714
- прочие доходы	6 412	1 011	753
Прочие расходы :	**60 140**	**12 050**	**10 355**
- услуги банка	1 335	823	748
- расходы от реализации прочего имущества	4 445	42	1
- расходы прошлых лет	2 671	100	74
- списание задолженности по результатам инвентаризации	833	842	1 155
- инвентаризация резерва на оплату премий	-	1 115	0
- расходы по созданию резерва сомнительных долгов	41 090	182	7
-обязательные страховые взносы	789	555	445
- расходы социального характера (коллективный договор)	5 399	5 682	4 287
- прочие расходы	3 580	2 708	3 638
Прибыль до налогообложения:	**20 938**	**159 116**	**376 614**
Текущий налог на прибыль:	**10 643**	**23 035**	**41 380**
Чистая прибыль:	**10 031**	**132 308**	**318 573**
Себестоимость реализованной продукции			
по отношению к выручке, % :	**65,1**	**61,4**	**62,9**
- по научно-исследовательским работам	61,7	66,1	69,0
- по проектно-изыскательским работам	66,1	60,9	62,2
Уровень рентабельности, % :	**3,8**	**16,9**	**22,5**
- по научно-исследовательским работам	0,2	10,0	17,2
- по проектно-изыскательским работам	4,2	17,7	23,1
Уровень рентабельности по чистой прибыли, % :	**1,2**	**13,9**	**19,9**
Базовая прибыль на 1 акцию (руб.)	16,79	221,44	533,18

Информация по договорам, не завершенным на отчетную дату

(таб.18)
(тыс.руб.)

Наименование контрагента,номер этапа договора	Признанная выручка	Признанные расходы	Финансовый результат	Отгружено	Остаток по непредъявленной выручке на 31.12.2015	Авансы по непредъявленной выручке (без НДС)
ЗАО "ВКК"						
60-12223РД/Д1	24 300	10 791	13 509	0	24 300	48 416
60-12223РД/Д1	606	606	0	0	606	0
ИТОГО	**24 906**	**11 397**	**13 509**	**0**	**24 906**	**48 416**
	0	0	0	0	0	0
АО "ВНИИГалургии"	0	0	0	0	0	0
66-686/СУБ/1-ИД	1 500	874	626	1 500	0	0
66-686/СУБ/1-ПД	11 500	6 302	5 198	0	11 500	3 131
66-687/СУБ/1/Д1	6 200	2 778	3 422	0	6 200	1 730
ИТОГО	**19 200**	**9 954**	**9 246**	**1 500**	**17 700**	**4 862**
	0	0	0	0	0	0
ООО "ЕвроХим-Усольский калийный комбинат"	0	0	0	0	0	0
20-12220/Д1-ПД	26 513	15 726	10 787	16 924	9 589	0
20-12220/Д1-ПД	5 264	5 264	0	5 264	0	0
20-12220/Д1-РД	544	316	228	0	544	0
ИТОГО	**32 322**	**21 307**	**11 015**	**22 189**	**10 133**	**0**
	0	0	0	0	0	0
ООО "ЕвроХим-ВолгаКалий"	0	0	0	0	0	0
62-00906933256	315	251	64	0	315	7 794
62-71221/Д2-ОТР	19 457	6 765	12 692	19 457	0	0
62-71221/Д2-ПДПОВЕРХ.	6 065	2 523	3 542	0	6 065	0
62-71221/Д2-ПДПОДЗЕМ.	10 530	5 059	5 471	0	10 530	0
62-71221/Д2-ПЕРВООЧЕРЕД	41 868	18 924	22 944	0	41 868	18 640
62-71221/Д2-ТЕХ.ПРОЕКТ	25 881	12 633	13 247	0	25 881	18 755
62-71221/Д2-ОТР	12 691	12 691	0	12 691	0	0
62-71221/Д2-ПЕРВООЧЕРЕД	5 324	5 324	0	0	5 324	0
ИТОГО	**122 130**	**64 169**	**57 961**	**32 148**	**89 982**	**45 190**
	0	0	0	0	0	0
ПАО "Уралкалий"	0	0	0	0	0	0
2-02135/Д2-ИЗ	2 529	2 529	0	2 529	0	0
2-02139-1	3 958	1 680	2 277	3 958	0	0
2-02139-2	1 979	1 205	774	1 979	0	0
2-02139-3	510	727	-217	0	510	538
2-02166/Д2-ПД	8 022	5 261	2 761	8 022	0	0
2-02166/Д2-РД	10 669	7 762	2 907	7 016	3 653	675
2-02183/2-РД	1 800	1 063	737	0	1 800	3 902
2-02192-ПАСПОРТА	900	559	341	0	900	450
2-02192-РД	500	346	154	0	500	1 361
2-02195/Д1-ИЗ	4 598	4 598	0	4 598	0	0
2-02195/Д1-ОБСЛ	634	634	0	634	0	0
2-02195/Д1-ОТР	2 100	1 257	843	0	2 100	1 741
2-02197-ОТРОБЛАГОР	2 133	689	1 444	0	2 133	533
2-02197-ОТРГРАНУЛ	2 412	1 380	1 032	2 412	0	0
2-02197-ПД	7 200	4 270	2 930	0	7 200	2 701
3-188/Д2-РД20145	1 575	1 438	137	1 575	0	0
3-205/Д1-ОБСЛ	875	483	392	875	0	0
3-205/Д1-ПД	2 560	2 576	-16	0	2 560	854
3-206-ГГО	1 316	590	726	1 316	0	0

Наименование контрагента,номер этапа договора	Признанная выручка	Признанные расходы	Финансовый результат	Отгружено	Остаток по непредъявленной выручке на 31.12.2015	Авансы по непредъявленной выручке (без НДС)
3-206-ЕНИПГНИУ	4 425	4 425	0	4 425	0	0
3-206-ИЗ	23 737	23 737	0	23 737	0	0
3-206-ИД	1 652	806	846	1 652	0	0
3-206-ОВОС	544	344	200	0	544	886
3-206-ПД	10 330	5 109	5 221	0	10 330	10 286
3-210	7 380	4 448	2 932	0	7 380	0
4-0115-3(4)	1 800	984	816	0	1 800	0
4-0115-51(10)	200	150	50	0	200	0
4-0115-51(11)	350	213	137	0	350	0
4-0115-51(12)	200	151	49	0	200	0
4-0115-53(6)	900	354	546	0	900	0
4-0215-2(6)	250	327	-77	0	250	0
4-0215-51(6)	150	279	-129	0	150	0
4-0215-52(6)	300	229	71	0	300	0
4-0215-53(6)/ДЗ	3 944	2 220	1 724	1 475	2 469	0
4-4111-28	700	323	377	0	700	0
5-002/1/Д16-НАУКА	900	604	296	900	0	0
5-002/1/Д16-ПД	1 700	2 156	-456	0	1 700	572
5-002/1/Д16-РД	3 100	3 473	-373	0	3 100	2 339
5-002/ДЗ	154 179	92 467	61 712	15 068	139 111	137 734
5-002НО-1	579	498	80	0	579	0
5-002НО-2	137	76	61	0	137	0
5-002НО-3	700	436	264	0	700	0
5-006-ПД	5 670	2 610	3 060	0	5 670	10 232
52-189/1-ИД	4 500	3 773	727	0	4 500	0
52-190-ПД	15 548	8 373	7 175	0	15 548	0
52-195-ПД	1 700	1 397	303	0	1 700	0
52-197-ПДРД	164	202	-38	0	164	2 087
52-198	2 001	839	1 162	0	2 001	0
52-200	3 000	2 013	987	0	3 000	0
95-044/1	2 450	1 365	1 085	0	2 450	1 479
95-085/3	8 900	4 025	4 875	0	8 900	4 806
95-105/2-ИД	501	300	201	501	0	0
95-105/2-ПД	3 880	1 879	2 001	3 880	0	0
95-105/2-РД	6 182	1 580	4 602	0	6 182	1 791
95-138-ИДСТУ	674	691	-16	674	0	0
95-138-ПД	1 770	1 515	255	0	1 770	4 688
95-146-ПД	1 600	1 040	560	0	1 600	0
95-156	898	483	415	0	898	0
3-206-ПД	77	77	0	0	77	0
3-206-ИЗ	150	62	88	150	0	0
3-206-ППИГЕОФИЗИКА	2 551	2 551	0	2 551	0	0
5-002/ДЗ	10 676	10 676	0	113	10 563	0
52-189/1-ИД	5 149	5 149	0	0	5 149	0
52-197-ПДРД	8 185	8 185	0	0	8 185	0
ИТОГО	**360 651**	**241 637**	**119 014**	**90 039**	**270 612**	**189 656**
ВСЕГО	**559 209**	**348 464**	**210 745**	**145 876**	**413 333**	**288 123**

Сравнение показателей Бухгалтерского Баланса на 31.12.2013, 31.12.2014, подвергшихся корректировке

(таб.19)

(тыс.руб.)

АКТИВ	номер строки	на 31.12.2013			на 31.12.2014			Комментарии по отклонениям
		АЗ за 2014г.	Отчет 2015г.	Отклонения	АЗ за 2014г.	Отчет 2015г.	Отклонения	
Прочие внеоборотные активы	1190	37 929	0	37 929	46 935	0	46 935	корректировка РБП из прочих внеоборотных активов в запасы, в рамках унификации учетных процессов в Группе компаний ПАО "Уралкалий"
Запасы, в т.ч.	1210							
расходы будущих периодов, которые будут списаны, более, чем через 12 месяцев	1217	0	37 929	-37 929	0	46 935	-46 935	корректировка РБП из прочих внеоборотных активов в запасы, в рамках унификации учетных процессов в Группе компаний ПАО "Уралкалий"
расходы будущих периодов, которые будут списаныв течении 12 месяцев	1218	0	0	0	0	74	-74	корректировка РБП из прочих оборотных активов в запасы, в рамках унификации учетных процессов в Группе компаний ПАО "Уралкалий"
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230							
не предъявленная к оплате начисленная выручка	12325	0	0	0	0	72 727	-72 727	корректировка непредъявленной к оплате начисленной выручке из прочих оборотных активов в дебиторскую задолженность, в рамках унификации учетных процессов в Группе компаний ПАО "Уралкалий"
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0	72 801	0	72 801	корректировка РБП и непредъявленной к оплате начисленной выручке из прочих оборотных активов в запасы и дебиторскую задолженность, в рамках унификации учетных процессов в Группе компаний ПАО "Уралкалий"
Итого		37 929	37 929	0	119 736	119 736	0	0

Сравнение показателей Отчета о движении денежных средств 31.12.2014, подвергшихся корректировке

(таб.20)
(тыс.руб.)

Наименование	Номер строки	АЗ за 2014г.	Отчет 2015г.	Отклонения
остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	122 073	122 068	5
остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	225 671	225 643	28
величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	82	63	19
Прочие платежи	4129	(106 512)	(106 516)	(4)

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

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Чистая прибыль общества за 2015г. определилась в следующем порядке:

376 614 т.р.- прибыль до налогообложения (стр.2300) «-» 41 380 т.р. текущий налог на прибыль (стр.2410) «-» 53 035 т.р. отложенное налоговое обязательство (ОНО) (стр.2430) «+» 36 379 т.р. отложенные налоговые активы (ОНА) (стр.2450) «-» 5 т.р. штрафные санкции (стр.2460) = 318 573 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.

На текущую прибыль повлияли:

Постоянные налоговые обязательства Д-т сч.99 К-т сч.68 = 4 916 тыс. руб. (ПНО) в виде отклонений:

по образовавшейся разнице между бухгалтерским и налоговым учетом расходов, учитываемых на балансовом счете 91 «Прочие расходы» в сумме -14 579 т.р.*15,5%(ставка по налогу на прибыль) =- 2 680 т.р.;

из-за разницы, возникшей между бухгалтерским и налоговым учетом по резервам на выплату премий по итогам этапа договора 48 903 т. р. * 15,5%(ставка по налогу на прибыль)= 7 580 т.р.;

по образовавшейся разнице между бухгалтерским и налоговым учетом расходов, учитываемых на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» в сумме 104 т.р.*15,5%(ставка по налогу на прибыль)= 16 т.р.

Постоянные налоговые активы Д-т сч. 68 К-т сч. 99 = 5 255 тыс. руб.(ПНА):

по образовавшейся разнице – 2 328 т.р. *15,5% (ставка по налогу на прибыль)= -361 т.р., между бухгалтерским и налоговым учетом доходов, учитываемых на балансовом счете 91 «Прочие доходы».;

из-за разницы, возникшей между бухгалтерским и налоговым учетом по резервам на выплату премий по итогам этапа договора 34 324 т. р. * 15,5%(ставка по налогу на прибыль)= 5 320 т.р.;

из-за разницы, возникшей между бухгалтерским и налоговым учетом по резервам на отпуска-1 906 т. р. * 15,5%(ставка по налогу на прибыль)= 296 т.р.

Погашение отложенных налоговых обязательств Д-т сч. 77 К-т сч. 68 = 22 645 тыс.руб. руб. (ОНО):

по группе основных средств из-за разницы, возникшей по начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учетом, списание по амортизационной премии = 34 т.р.

из-за разницы, возникшей по учету выручки от продаж в бухгалтерском и налоговом учете (непредъявленная к оплате, начисленная выручка) = 22 611 т.р.

Начисление отложенных налоговых обязательств Д-т сч.68 К-т сч. 77= 75 680 тыс. руб. (ОНО):

из-за разницы, возникшей по учету выручки от продаж в бухгалтерском и налоговом учете (непредъявленная к оплате, начисленная выручка = 75 405 т.р.

группе основных средств из-за разницы, возникшей по начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учетом, начисление амортизационной премии = 275 т.р.

Начисление отложенных налоговых активов Д-т сч.09 К-т сч.68 = 36 409 тыс. руб. (ОНА):

из-за разницы, возникшей по учету незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете = 36 409 т.р.

Погашение отложенных налоговых активов Д-т сч. 68 К-т сч. 09 = 30 тыс.руб. руб. (ОНО):

группе основных средств из-за разницы, возникшей по начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учетом = 30 т.р.

Изменение в капитале организации в 2015г. (тыс.руб.):

(таб.21)

Наименование	На начало года	Изменения	На конец года
1.Уставный капитал	1 792,5		1 792,5
2.Добавочный капитал	18 274,4	-187,3	18087,1
перенос из добавочного капитала в нераспределенную прибыль дооценки ОС при выбытии (инвентаризация)		-187,3	
3.Резервный капитал	448,1		448,1
4.Нераспределенная прибыль в т.ч.	150 384,1	218 762,8	369 146,9
перенос из добавочного капитала в нераспределенную прибыль дооценки ОС при выбытии		187,3	
выплата дивидендов		-99 997,6	
присоединение невыданных дивидендов с истекшим сроком исковой давности		0,6	
нераспределенная прибыль отчетного года		318 572,5	
Итого	170 899,1	218 575,5	389 474,6

	2012г.	2013г.	2014г.
Инвестиции, млн.руб	46,6	12,7	25,2
в тот числе:			
за счет собственных источников	41,0	4,6	16,0
за счет фонда амортизационных отчислений	5,6	8,1	9,2

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

Общим собранием акционеров, состоявшимся 29 июня 2015 года, было принято решение выплатить дивиденды из расчета 167,36 рублей на одну обыкновенную акцию ОАО «Галургия» из нераспределенной прибыли 2014г. в сумме 99 997, 6 тыс. руб.

Оставшаяся часть прибыли 32 310,8 тыс.руб., отражена в бухгалтерском учете в виде нераспределенной прибыли.

Обязательство по выплате дивидендов обществом исполнено в сроки, установленные Федеральным законом «Об акционерных обществах», за исключением тех случаев, когда у общества отсутствовала информация о порядке и способе выплаты дивидендов акционерам общества

Объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за 2015 год на собрании акционеров, которое будет проводиться в июне 2016 года.

Операции по связанным сторонам

(таб.22)

(тыс.руб.)

Контрагент	Остаток на начало периода		Доходы ОАО Галургия	Выплаченные дивиденды	Расходы ОАО Галургия	Остаток на конец периода	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
2014г.							
ПАО Уралкалий	132 630	(155 363)	786 928	(69 498)	(88)	152 088	(242 135)
ЗАО ВНИИГалургия	7 622	(10 547)	73 890	0	(17 957)	4 977	(15 093)
ООО Сателлит-Сервис	0	(26)	0	0	(204)	0	(18)
2015г.							
ПАО Уралкалий	152 088	(242 135)	1 174 657	(85 250)	(116)	428 471	(231 934)
ЗАО ВНИИГалургия	4 977	(15 093)	94 029	0	(11 429)	31 033	(6 335)
СМТ БШСУ	0	0	0	0	(1 259)	0	0
ООО Автотранскалий	0	0	0	0	(8)	0	0
ООО Сателлит-Сервис	0	(18)	0	0	(131)	0	(20)

Сведения о забалансовых счетах на конец отчетных периодов (тыс.руб.) :

	на 31.12.2013г.	на 31.12.2014г.	на 31.12.2015г.
сч.001	4005,7	10026,7	9948,0
сч.006	5,1	27,7	25,6
сч.007	2906,0	2863,5	27067,9
сч.010	70,6	80,0	89,3
МЦ	6925,0	11420,8	14378,2

На забалансовых счетах ОАО «Галургия» учитывает:
сч. 001 «Арендованные основные средства»
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».

Основные элементы Учетной политики

Для целей бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике, принятой на 2015 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.

Для целей налогового учета.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации проектно-изыскательских работ и научно-технической продукции.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг), определяемых в соответствии с п.1 ст.39 Налогового кодекса РФ.

Для внереализационных доходов дата получения доходов признается следующим порядком :

- дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества – при безвозмездном получении имущества;
- дата признания должником, либо дата вступления в законную силу решения суда по штрафам, пеням и иным санкциям за нарушение договорных или долговых обязательств.

Оценка незавершенного производства

Для целей налогового учета под незавершенным производством понимается выполненные работы, услуги, но не принятые заказчиками (работы, услуги по которым не подписаны акты выполненных работ, оказанных услуг).

Объем незавершенного производства (НЗП) определяется Обществом на конец каждого отчетного периода, при этом НЗП оценивается по сумме прямых затрат в разрезе каждого этапа договора.

Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и выполненные работы в отчетном периоде осуществлять по видам деятельности, по каждому этапу договору отдельно, следующим образом:

все расходы списываются в себестоимость согласно расчета: выручка (отгрузка) в договорной цене по этапу договора умножить на коэффициент, равный соотношению суммы НЗП на начало месяца в фактических затратах по этапу договора и выполнению в фактических затратах по этапу договора к сумме НЗП на начало месяца в договорной цене по этапу договора и выполнению в договорной цене по этапу договора.

Распределение прямых расходов отражать в налоговом регистре «перераспределение затрат по налоговому учету».

Косвенные расходы ежемесячно списывать на затраты отчетного периода (п.2 ст.318

НК РФ).

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Все затраты, связанные с проведением пуско-наладочных работ в холостом режиме до подписания Акта приемки законченного строительством объекта (форма КС-14), Акта приемки-передачи объекта основных средств (форма ОС-1), включаются в стоимость основного средства для целей налогового учёта.

Метод начисления амортизации по всем основным средствам установить линейный.

Срок полезного использования основных средств (ст. 258 НК РФ) в целях налогового учета определять на основании Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.,

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно, распоряжением директора, в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 1 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

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

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

Оценку материалов, используемых для управленческих нужд и производства производить по методу средней себестоимости, определяемой на последний день месяца.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности в соответствии со ст.266 Налогового кодекса РФ.

Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

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

Списание безнадежных долгов за счет сумм созданного резерва производится вне зависимости от того, участвовала ли ранее списываемая дебиторская задолженность при создании резерва по сомнительным долгам или нет.

Резерв на оплату отпусков

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 2016г. нет.

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. ОАО Галургия 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.

Начисления управленческому персоналу тыс.руб.

	Начислены вознаграждения	Начислены страховые взносы	Итого начислено
Факт 2015г.	60 880	10 706	71 586
План 2016г.	63 463	11 337	74 800

Энергосберегающие мероприятия

Мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности выполненные в здании ОАО «Галургия» в 2014г. в рамках выполнения Федерального закона № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

1. Произведена промывка системы отопления в целях увеличения теплоотдачи.
2. Проведена работа по техническому обслуживанию стеклопакетов с целью уменьшения потерь тепла.
3. Проведены работа по утеплению витражных окон первого этажа.
4. Проводится плановая замены люминесцентных светильников на диодные с целью уменьшения электропотребления
5. Произведены работы по утеплению стен на 3-м и 6-ом этажах.

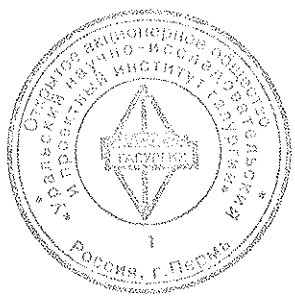
В 2015г. потреблено электроэнергии 904 492 кВт на сумму 3 805,5 тыс.руб. (включая НДС), теплоэнергии 1 630,5 Гкал на сумму 1 808,4 тыс.руб. (включая НДС), дизельное топливо 35 539 литров на сумму 1 252,1 тыс.руб. (включая НДС) .

Экологическая деятельность

Акционерное 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

1 марта 2016г.



53