

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Открытое Акционерное Общество  
«Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения  
в составе бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2014 г.

г. (Новороссийск)

# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

## Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	5
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....	6
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	6
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ .....	6
2.2. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПЕРЕСМОТРА ПРОАУДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ .....	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	7
2.4.1 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	7
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	7
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	9
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....	10
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	11
2.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	11
2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	11
2.14. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	12
2.15. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	12
2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	12
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	12
2.18. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	13
2.19. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	13
2.20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	13
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	13
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	14
2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	14
2.24. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	14
2.25. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	15
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	15
<b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>	<b>15</b>
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....</b>	<b>17</b>
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	17
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	18
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	22
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....	22
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	22
4.6. ЗАПАСЫ .....	23
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	23
4.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	26
4.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	27
4.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	28
4.13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ) .....	28
4.14. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	28
4.15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	28
4.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	28
4.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	29
4.18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	33

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

4.19	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	33
4.20	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	34
4.21	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	34
4.22	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ .....	36
4.23	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ .....	36
<b>5</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....</b>	<b>37</b>
5.1	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	37
5.2	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	37
5.3	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	38
5.4	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	40
5.5	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	42
<b>6</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>42</b>
6.1	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	42
6.2	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	46
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	46
6.4	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	46
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	47



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

### 1. Основные сведения

#### 1.1. Общая информация

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Верхнебаканский цементный завод» (далее - «Общество») за 2014 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Верхнебаканский цементный завод», сокращенное название ОАО «Верхнебаканский цементный завод», ИНН/КПП 2315076504/231501001, зарегистрировано ИФНС РФ по г. Новороссийску Краснодарского края.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18 октября 2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1022302385808.

В 2011 году содержание устава приведено в соответствие с ФЗ 208 от 26.12.1995.

Кардинальным изменением явилось исключение из редакции устава статьи 37, которая предусматривала особый порядок одобрения сделок, сумма которых превышает 1 млн. руб.

Юридический и почтовый адрес Общества:

353971, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, п. Верхнебаканский, ул. Орловская, д.11.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2012	На 31.12.2013	На 31.12.2014
572	708	722

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство цемента (код по ОКВЭД 26.51.00).

Основным видом выпускаемой продукции является сульфатостойкий портландцемент с минеральными добавками ССПЦ 500-Д20 и портландцемент ПЦ 500-Д0. Технологическая линия работает по сухому способу производства. В качестве сырья используются высокие и низкие мергели, добываемые на собственном карьере.

Основное топливо, используемое при производстве цемента – газ.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Добыча мергелей для производства цемента при разработке открытым способом Верхне-Баканского месторождения	Министерство природных ресурсов РФ Краснодарского краевого комитета по геологии и использованию недр «Кубаньгеолком»	КРД № 01473 ТЭ	23.12.1993	01.05.2019
2	Геологическое изучение, разведка и добыча мергелей (цементное сырье) на участке «Верхнебаканский»	Управление по недропользованию по Краснодарскому краю	КРД №04346 ТР	20.04.2012	20.04.2037
3	Производство маркшейдерских работ	Федеральная служба по экологическому технологическому и атомному надзору	№ 57-ПМ-000321 (О)	28.07.2008	На неопределенный срок
4	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому технологическому и атомному надзору	№ ВП- 30-002706(С)	07.12.2009	Бессрочно, переоформлена на основании приказа от 30.05.2012 г. № 282- П
5	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ВП- 30-002785 (К)	31.12.2009	31.12.2014



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
6	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	№ ВП- 30-003798 (Г)	06.07.2011	06.07.2016
7	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I – IV класса опасности	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	№ ОП – 30 – 002515 (23)	15.09.2009	15.09.2014

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

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

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

Уставный капитал Общества разделен на:

- 41 793 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2012 являются:

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

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2013 являются:

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

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

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

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2014 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Буймистров Яков Викторович	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества
2	Веремий Игорь Алексеевич	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества
3	Зискель Анатолий Семенович	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества
4	Стариков Ефим Александрович	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества
5	Иващенко Олег Игоревич	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

С «01» февраля 2012 года полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Верхнебаканский цементный завод» переданы Управляющей организации ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» в соответствии с решением № 3 единственного акционера от 26.01.2012.

Основанием передачи полномочий является Договор от «01» февраля 2012 года об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа.

Генеральный директор ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» - Иващенко Олег Игоревич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

На основании доверенности № 123 от 07 апреля 2014 года функции управления Обществом возложены на управляющего директора Зискаля Анатолия Семеновича.

### 1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2014 г. входят следующие лица:

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

### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

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

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России № 5353, ОРНЗ -10201039470.

### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2014 г. ОАО «Верхнебаканский цементный завод» не имеет дочерних и зависимых обществ.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления информации

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2014 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2013 г. № 1079

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);



## **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

### **2.2. Основания для пересмотра проаудированной отчетности**

После выдачи аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности за 2014 год, до даты утверждения отчетности акционерами, Обществом было принято решение о проведении переоценки основных средств (зданий и сооружений исходя из рыночной (восстановительной) стоимости) по состоянию на 31.12.2014. В результате Обществом внесены изменения в учетную политику (приказ от 14.04.2015 № 549), Изменение учетной политики в указанной части оказывает существенное влияние на финансовое положение организации и финансовые результаты ее деятельности, и отражено в бухгалтерской отчетности ретроспективно, в связи с чем Обществом была скорректирована бухгалтерская отчетность за 2014 год в части отражения переоценки основных средств проведенной по состоянию на 31.12.2014, т.к. на указанную дату имеется оценка в денежном выражении с достаточной надежностью. Учитывая вышеизложенное, аудитору был представлен новый комплект бухгалтерской отчетности для пересмотра заключения выданного 07.04.2015.

### **2.3. Изменения в учётной политике**

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

В учетную политику на 2014 год по сравнению с 2013 годом, и на 2015 год по сравнению с 2014 годом существенных изменений, за исключением указанного выше (п.2.2), не внесено.

### **2.4. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в ОАО «Верхнебаканский цементный завод» ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Предприятие 8.2. Управление Производственным Предприятием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

#### **2.4.1 Информация по сегментам**

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

Общество является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам раскрывается в разделе 6.3. настоящих пояснений

### **2.5. Инвентаризация имущества и обязательств**

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год, кроме случаев, определенных законодательством.



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2014 году.

### 2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2012	Курс на 31.12.2013	Курс на 31.12.2014
Доллар США	30, 3727 за 1 долл. США	32, 7292 за 1 долл. США	56, 2584 за 1 долл. США
Евро	40, 2286 за 1 Евро	44, 9699 за 1 Евро	68, 3427 за 1 Евро

### 2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;

текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2013-2014 гг. не проводилась. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки по отдельным объектам в прошлые периоды) объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

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

### 2.8. Нематериальные поисковые активы

Учет нематериальных поисковых активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2011 г. № 125н.

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Распоряжении МПР РФ от 05.07.1999 № 83-р «Об утверждении Положения о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые)», признаются поисковыми затратами.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

1. Право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
2. Информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

3. Результаты разведочного бурения;
4. Результаты отбора образцов;
5. Иная геологическая информация о недрах;
6. Оценка коммерческой целесообразности добычи.

### 2.9. Основные средства

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

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

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

Право собственности на земельные участки

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

Оценка основных средств при принятии к учету

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

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

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

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

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

Последующая оценка

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



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Общество, начиная с отчетности за 2014 год проводит переоценку объектов двух групп учета основных средств: зданий и сооружений, регулярно, с периодичностью один раз в три года.

### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки по отдельным объектам в прошлые периоды) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

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

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

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

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2002, Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

### Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

## 2.10. Незавершенное строительство

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

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

При определении статей расходов, включаемых в стоимость объектов капитального строительства для целей бухгалтерского и налогового учета (по налогу на прибыль), предприятие руководствуется Рекомендуемым перечнем основных видов прочих работ и затрат, включаемых в сводный сметный



## **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

расчет стоимости строительства (представлен в Приложении 8 к Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05 марта 2004 г. № 15/1).

Затраты на содержание дирекции (технического надзора) (Глава 10 сводного сметного расчета) Общество определяет в соответствии с Методическим пособием по расчету затрат на службу заказчика-застройщика, рекомендованным к применению письмом Минстроя России от 13 декабря 1995 г. № ВБ-29/12-347.

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

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

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом до выхода на проектную мощность и/или ввода в эксплуатацию ОС;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

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

### **2.11. Финансовые вложения**

Депозиты сроком до трех месяцев расцениваются как денежные эквиваленты.

На отчетную дату общество имеет краткосрочное финансовое вложение в виде выданного займа.

### **2.12. Материально-производственные запасы**

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

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

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

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

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

### **2.13. Незавершенное производство и готовая продукция**

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



## **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Готовая продукция (цемент) оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

### **2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

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

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

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

### **2.15. Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала отражаются:

прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учтенная в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

### **2.16. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

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

### **2.17. Оценочные резервы**

Учетной политикой Общества предусмотрен порядок создания резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

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

Срок со дня наступления даты погашения задолженности по данным бухгалтерского учета до 180 дней – резерв не создается; от 181-365 дней – резерв создается в размере 50% от суммы



## **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

задолженности; более 365 дней – резерв создается в размере 100% от суммы задолженности. Не включаются в состав резервируемой задолженности суммы просроченной задолженности контрагентов, с которыми деловые отношения поддерживаются длительное время, и у предприятия есть уверенность в погашении задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- под обесценение МПЗ;

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

### **2.18. Арендованные основные средства**

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

### **2.19. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

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

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

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

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

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно.

### **2.21. Порядок формирования доходов**

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

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

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции.
- доходы от субаренды вагонов

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);



## **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

### **2.22. Порядок формирования расходов**

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

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

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.20. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.20. настоящих пояснений.

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

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

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

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

### **2.23. Отложенные налоги**

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

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

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

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

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

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

### 2.25. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

### 2.26. События после отчетной даты

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

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

## 3. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности на начало 2014 года сформированы путём переноса данных отчёта, сформированного по состоянию на 31.12.2013г., кроме того, в связи с исправлением ошибок прошлых периодов, с целью сопоставимости данных:

- в бухгалтерский баланс за 2014 год были внесены следующие изменения на отчетные даты предыдущих периодов:

№ строки Баланса	Сумма до корректировки по состоянию на 31 декабря 2012 г.	Корректировка	Сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2012 отчетности за 2014 год	Сумма до корректировки по состоянию на 31 декабря за 2013год	Корректировка	Сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2013 отчетности за 2014 год	Пояснения
1110 Нематериальные активы	154	28 570	28 724	154	27 396	27 549	Принят к учету объект нематериального актива: Лицензия КРД 04346 ТР от 20.04.2012 г.
1130 Нематериальный поисковый актив	36 019	(36 019)	0	60 336	(60 336)	0	Ошибочно создан нематериальный поисковый актив, затраты по этому активу учтены частично в составе нематериального актива по строке 1110 и по строке 1370 Нераспределенная прибыль (убыток)
1100 Итого раздела I АКТИВА	18 254 577	(7 449)	18 247 128	18 096 037	(32 940)	18 063 097	
1600 Баланс АКТИВ	18 871 212	(7 449)	18 863 763	18 911 833	(32 940)	18 878 893	
1370	1 270 323	(7449)	1 262 874	405 128	(32 940)	372 188	корректировка на



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Нераспределенная прибыль (убыток)							затраты по участку недр из строки 1130
1300 Итог раздела III ПАССИВ	1 384 617	(7 449)	1 377 168	518 911	(32 940)	485 971	
1700 Баланс ПАССИВ	18 871 212	(7449)	18863763	18 911 833	(32 940)	18 878 893	

- в отчет о финансовых результатах за 2014 год внесены следующие изменения на отчетную дату предыдущего периода

№ строки, Наименование показателя	Оборот январь-декабрь 2013 года отчетности за 2013 год до изменений	Изменения	Оборот январь-декабрь 2013 года отчетности за 2014 год после изменений	Пояснения
2340 Прочие доходы	32 146	(8 415)	23 731	Свернуты обороты по положительной и отрицательной курсовой разнице.
23408 Курсовые разницы	8 415	(8 415)	0	
2350 Прочие расходы	(122 397)	(17076)	(139 473)	
25508 убытки прошлых лет	(5 138)	(25 491)	(30 629)	Скорректированы на затраты на освоение недр.
23509 Курсовые разницы	(10 569)	(8 415)	(2 154)	Свернуты обороты по положительной и отрицательной курсовой разнице
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 005 520)	(25 491)	(1 031 011)	
2400 Чистая прибыль (убыток)	(865 706)	(25 491)	(891 197)	
2500 Совокупный финансовый результат периода	(865 706)	(25 491)	(891 197)	

- в отчет об изменении капитала за 2014 год были внесены следующие изменения на отчетные даты предыдущих периодов.

№ строки, наименование показателя	Сумма до корректировки по состоянию на 31 декабря 2012 г.	Корректировка	Сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2012 отчетности за 2014 год	Сумма до корректировки по состоянию на 31 декабря за 2013год	корректировка	Сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2013 отчетности за 2014 год	Пояснения



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

3100 Величина капитала на 31 декабря 2012 г., гр. 7 «Нераспределенная прибыль (убыток)»	1 270 323	(7 449)	1 262 874	-	-	-	Скорректированы на затраты на освоение недр за 2012 г.
3320 Уменьшение капитала Всего, гр. 7 «Нераспределенная прибыль (убыток)»	-	-	-	(865 706)	(25 491)	(891 197)	Скорректированы на затраты на освоение недр за 2013 г.
3221 в том числе, убыток				(865 706)	(25 491)	(891 197)	Скорректированы на затраты на освоение недр за 2013 г.
3200 Величина капитала на 31 декабря 2013 г., гр. 7 «Нераспределенная прибыль (убыток)»	-	-	-	405 128	(32 940)	372 188	Скорректированы на затраты на освоение недр. За 2012, 2013 гг.

**4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

**4.1. Нематериальные активы**

В строке 1110 бухгалтерского баланса отражена стоимость приобретенного нематериального актива, уменьшенного на сумму начисленной амортизации. Наличие и движение объектов нематериальных активов представляют собой следующее:

2014 год

Наименование показателя	На начало 2014 года	Обороты за период		На конец 2014 года
		Дебет	Кредит	
Регистрация товарного знака	-	186	(4)	182
В том числе незаконченные операции по приобретению	154	32	(186)	-
Лицензия на пользование недрами КРД 04346 ТР	27 396	-	(1174)	26 222
<b>ИТОГО</b>	<b>27549</b>	<b>218</b>	<b>(1364)</b>	<b>26 404</b>

2013 год

Наименование показателя	На начало 2013 года	Обороты за период		На конец 2013 года
		Дебет	Кредит	
Регистрация товарного знака	154			154
В том числе незаконченные операции по приобретению	154	-	-	154

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Лицензия на пользование недрами КРД 04346 ТР	28570	-	(1174)	27396
<b>ИТОГО</b>	<b>28724</b>		<b>(1174)</b>	<b>27549</b>

### 4.2. Основные средства

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

Восстановительная стоимость основных средств Общества введенных до 01.01.2008 года сформирована с учетом ряда проведенных переоценок. Обязательная переоценка основных средств производилась Обществом в соответствии с Постановлениями Правительства РФ с 1992 года по 1997 год, добровольная переоценка проводилась по состоянию на 01.01.2008г.

В соответствии с учетной политикой Общества переоценка не проводилась в периоды с 2009 по 2013 годы.

В 2015 году в учетную политику Общества были внесены изменения, было принято решение провести переоценку объектов однородных групп основных средств зданий и сооружений по состоянию на 31.12.2014 года.

Переоценка была осуществлена ООО «Южная оценочная компания «Эксперт». Южная оценочная компания «Эксперт» - это профессиональная консалтинговая компания, успешно позиционирующая себя в ЮФО, СКФО и Республике Крым. За 11 лет компания достигла существенного роста, что связано с высоким уровнем специалистов компании и качеством работ. С 2012 года компания является членом Торгово-Промышленной палаты Краснодарского края, регистрационный номер 41-4723. По данным рейтинга, проводимого РА «Институт экономических стратегий», компания в 2014 году вошла в 50 наиболее стратегичных оценочных компаний России, заняв 25 место в общероссийском рейтинге.

На основании Договора №156-15 от 14 мая 2015 г. ООО «Южная оценочная компания «Эксперт» провело оценку рыночной стоимости (текущей (восстановительной) стоимости), группы однородных объектов основных средств «зданий и сооружений» по состоянию на 31 декабря 2014 г. Рыночная стоимость объектов основных средств (текущая (восстановительная) стоимость), по состоянию на 31 декабря 2014 года (дату проведения оценки), без учета НДС, составила 11 485 772 094 (Одиннадцать миллиардов четыреста восемьдесят пять миллионов семьсот семьдесят две тысячи девяносто четыре рубля) рублей. Результаты переоценки основных средств отражены в бухгалтерском учете в полном объеме. Сумма дооценки основных средств, проведенной по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 1 623 908 тыс. руб. (в том числе сумма уценки по основным средствам, переоцененным ранее, списанной за счет добавочного капитала в размере 17 773 тыс. руб.)

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2013 - 2014 гг. представляет собой следующее:



# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

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

## Наличие и движение основных средств за 2014 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Р		Р						Р	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Перемещение	Переоценка	Переоценка	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	17 738 366	(1641075)	712371	(10714)	9468	-	-	2 010 597	20450620	(3033056)
в том числе:										
Здания	2 997 053	(214 102)	13 276	-	-	-	-	764 039	3774368	(425025)
Сооружения и передаточные устройства	5 873 924	(418 956)	591 630	(708)	708	-	-	1 246 558	7711405	(888015)
Машины и оборудование	8 582 702	(888 045)	103 911	(1 079)	1 079	(44 265)	26 607		8 641269	1554558)
Транспортные средства	225 574	(110 216)	2 986	(8 887)	7 641	25 543	(13 488)		245216	(136904)
Другие виды основных средств	59 113	(9 756)	568	(40)	40	18 722	(13 118)		78363	(28554)

## Наличие и движение основных средств за 2013 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Р		Р						Р	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Перемещение между группами ОС	Переоценка	Переоценка	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	17 617 685	(653 779)	132 489	(11 808)	11 497	-	-	-	17 738 366	(1 641 075)
в том числе:										
Здания	2 980 633	(153 996)	16 420	-	-	-	-	-	2 997 053	(214 102)
Сооружения и передаточные устройства	5 829 817	(197 737)	61 372	-	-	(628)	-	-	5 873 924	(418 956)
Машины и оборудование	8 566 932	(197 734)	25 364	(360)	360	(9 234)	659	-	8 582 702	(888 045)
Транспортные средства	209 092	(100 278)	27 895	(11 413)	11 102	-	-	-	225 574	(110 216)
Другие виды основных средств	31 211	(4 034)	1 438	(35)	35	26 499	(31)	-	59 113	(9 756)

# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В результате проверки правильности классификации объектов основных средств по группам, в составе групп «Машины и оборудование» и «Сооружения» были выявлены основные средства, которые следует отражать в группе «Другие виды основных средств». Информация о перемещении объектов между группами отражена в вышерасположенной таблице.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2013 – 2014 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
1	3	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – <b>ВСЕГО</b>	<b>700 279</b>	<b>89 970</b>
Здания	<b>13 276</b>	<b>16 419</b>
Центральный пульт управления с лабораторией	121	
Лабораторный корпус	-	100
Материальный склад	9 064	3 717
Отделение дробление мергеля	-	345
Приемное устройство добавок с галереями	-	183
Силосный склад цемента с ж/д весами, с устройством погрузки цемента навалом в железнодорожные вагоны	-	4 376
Склад добавок с галереями (в сырье)	2 862	653
Узел дозирования цементной шихты	1 229	5 762
Усреднительный склад мергеля с галереями		1 283
Сооружения и передаточные устройства	<b>591 630</b>	<b>61 372</b>
Внутриплощадочные автодороги и площадки	-	719
Вращающаяся печь	-	333
Газопровод	-	16 013
Галерея механического транспорта цемента в цементные силоса	-	4 847
Гомогенизационный силос сырьевой муки с узлом питания печи	-	671
Линия конвейерного транспорта от дробильного отделения в усреднительный склад	6 773	
Ливневая канализация	2 825	1 962
Линия освещения к карьеру	1 714	
Отделение помола сырья	25 053	1 553
Открытая автостоянка для легкового транспорта		554
Отделение цементных мельниц	14 171	
Площадка ГПС	-	309
Площадка с отводом воды дворовая часть АБК	-	169
Путь № 20-29	431 285	-
Решетчатое ограждение периметра от КПП1 до КПП2		486
Стрелочный перевод № 2-15	107 242	
Транспорт и хранение клинкера	931	3 982
Узел дозирования сырьевой шихты	1 158	14 950
Установка газоочистки печи и сырьевой мельницы	478	5 133
Установка погрузки цемента в автоцементовозы в комплексе с автовесами	-	5 111



# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
1	3	3
Холодильник клинкера	-	4 580
Машины и оборудование	95 373	11 774
Пожарная сигнализация и система оповещения от дробильного отделения до усреднительного склада	-	464
Локально- вычислительная сеть предприятия	-	3 708
Телефонная сеть предприятия	-	127
Вращающаяся печь	-	-
Прочее	430	-
Мельница АТОХ	-	174
Система видеонаблюдения	-	7 301
Установка электрогенераторная с поршневым двигателем	94 943	-
Транспортные средства	-	270
Тепловоз ТЭМ – 15 №088	-	270
Прочие	-	135

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

На отчетную дату все объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые, прошли процесс государственной регистрации.

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	628 3820
Основные средства, переведенные на консервацию(балансовая стоимость)	5285	364 146	395 899	395 899
Иное использование основных средств	5286	-	-	-

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

№ п/п	Наименование лизингодателя	Реквизиты договора	Отражение лизингового имущества у лизингополучателя	Остаточная стоимость лизингового имущества на 31.12.2014	Начисленные лизинговые платежи текущего года, в т.ч. НДС	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга, с НДС
1	ООО «СТОУН – XXI»	Л16736 от 29.11.2012	На забалансе	2 940	1 110	849
2	ООО «СТОУН – XXI»	Л16738 от 29.11.2012	На забалансе	3 192	1 175	1 061
3	ООО «СТОУН – XXI»	Л17825 от 18.03.2013	На забалансе	1 679	805	181
4	ООО «СТОУН – XXI»	Л 21871 от 29.04.2014	На забалансе	2 777	804	1 517

### ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

№ п/п	Наименование лизингодателя	Реквизиты договора	Отражение лизингового имущества у лизингополучателя	Остаточная стоимость лизингового имущества на 31.12.2014	Начисленные лизинговые платежи текущего года, в т.ч. НДС	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга, с НДС
5	ООО «СТОУН – XXI»	Л 23472 от 25.09.2014	На забалансе	5 089	639	5 399
	<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>15 677</b>	<b>4 533</b>	<b>9 007</b>

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», строки 1110, 1130 «Нематериальные активы» представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
<b>Незавершенное строительство:</b>		<b>451808</b>	<b>580 147</b>	<b>543 871</b>
Создание новых объектов 08.3				4 337
оборудование к установке 07	11502	7 875	10 290	10 882
Приобретение отдельных объектов ОС	11504	4 629	459	4 486
СМР по прочим объектам, в т.ч.	11503	439 304	569 398	524 166
Внутриплощадочные ЖД пути, ст. Обменная		421 629	483 171	461 139
Ст. Тоннельная			42 329	42 303
прочее		17 675	43 897	20 725
Прочие затраты по новой линии		-	-	0

Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», (см. п.4.6) представлена в **приложении № 1** к отчетности.

#### 4.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2014 на балансе организации нет долгосрочных финансовых вложений.

#### 4.4. Отложенные налоговые активы

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

	Наименование актива	Сумма по состоянию на 31.12.2014	Сумма по состоянию на 31.12.2013	Сумма по состоянию на 31.12.2012
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	840 947	834 709	420 089
2	Основные средства	1 127	1 113	476
3	Оценочные резервы	4 094	3 512	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>846 168</b>	<b>839 334</b>	<b>420 565</b>

#### 4.5. Прочие внеоборотные активы

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



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1	Авансы, выданные на приобретение и СМР по созданию внеоборотных активов	2 060	518 775	290 062
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 060</b>	<b>518 775</b>	<b>290 062</b>

### 4.6. Запасы

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

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма за минусом резерва под обесценение		
			31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	533 266	375 240	254 650
2	Затраты в незавершенном производстве (полуфабрикат собственного производства)	12103	44 880	68 410	44 136
3	Готовая продукция	12102	8 092	23 420	20 792
	<b>ИТОГО</b>		<b>586 238</b>	<b>467 070</b>	<b>319 578</b>

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

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2014 г. составляет 4 528 тыс. руб., на 31.12.2013 г. – 2 402 тыс. руб., на 31.12.2012 г. – 2 155 тыс. руб. Детализированная информация о запасах представлена в **приложении 2** к годовой бухгалтерской отчетности.

### 4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице. Суммы дебиторской задолженности указаны с НДС. Детализированная информация о дебиторской задолженности представлена в **приложении 3** к годовой бухгалтерской отчетности.

# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2014			На 31.12.2013			На 31.12.2012		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>		<b>172 480</b>	<b>(3 880)</b>	<b>168 600</b>	<b>740 117</b>	<b>(37 499)</b>	<b>702 618</b>	<b>358 564</b>	<b>(2 499)</b>	<b>356 065</b>
в т.ч.										
Авансы в составе прочих внеоборотных активов	11903	2 060	-	2 060	518 775	-	518 775	290 139	(77)	290 062
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	12301	76 937	-	76 937	94 391	-	94 391	39 498	-	39 498
Расчёты с покупателями и заказчиками	12302	74 849	-	74 849	85 844	-	85 844	8 016	-	8 016
Дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	12303	811	-	811	280	-	280	555	-	555
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	236	-	236	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	12305, 12306, 12307, 12308	17 587	(3 880)	13 707	40 827	(37 499)	3 328	20 356	(2422)	17 934



# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

За 2014 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>		<b>37 499</b>	<b>3 880</b>	-	<b>(37 499)</b>	<b>3 880</b>
в т.ч. покупатели и заказчики		-	-	-	-	-
авансы выданные	11903	77	-	-	(77)	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	-	-	-	-
прочие дебиторы	12308	37 422	3 880	-	(37 422)	3 880
<b>ИТОГО</b>		<b>37 499</b>	<b>3 880</b>	-	<b>(37 499)</b>	<b>3 880</b>

За 2013 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>		<b>2 499</b>	<b>37 422</b>	-	<b>(2 422)</b>	<b>37 499</b>
в т.ч. покупатели и заказчики		-	-	-	-	-
авансы выданные	11903	77	-	-	-	77
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	-	-	-	-
прочие дебиторы	12308	2 422	37 422	-	(2 422)	37 422
<b>ИТОГО</b>		<b>2 499</b>	<b>37 422</b>	-	<b>(2 422)</b>	<b>37 499</b>

## **4.9 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**

На отчетную дату по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражен остаток процентного займа на приобретение Заемщиком «Сочинской цементной компанией» цемента для последующей реализации:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2014	Сумма по состоянию на 31.12.2013	Сумма по состоянию на 31.12.2012
1	Сочинская цементная компания Договор процентного займа..№ 153у-14 от 04.07.2014	26 190	-	-

# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

## **4.10 Денежные средства и денежные эквиваленты**

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2014	Сумма по состоянию на 31.12.2013	Сумма по состоянию на 31.12.2012
1	Денежные средства в кассе	218	276	121
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	4 478	9 237	25 677
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Краткосрочные депозиты (сроком до 3 мес)	24 800	67 200	135 000
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>29 496</b>	<b>76 714</b>	<b>160 798</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>29 496</b>	<b>76 714</b>	<b>160 798</b>

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

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

Наименование	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Прочие поступления</b>	<b>4119</b>	<b>80 569</b>	<b>40 327</b>
НДС, оплаченный покупателями, возврат ИФНС (свёрнуто)		79 680	39 234
Возмещение за путёвки, страховые возмещения		588	305
<b>Прочие возмещения, страховки</b>		<b>301</b>	<b>788</b>
<b>Прочие платежи</b>	<b>4129</b>	<b>(155658)</b>	<b>(122 638)</b>
Расчёты с персоналом 71, к\73 счета, свёрнуто		(3 756)	(3 706)
Госпошлины, штрафы		(1 563)	(3 961)
Налог на имущество		(13 175)	(13 853)
НДПИ		(15 202)	(12 075)
Сбор за загрязнение окружающей среды		(1 016)	(692)
Транспортный налог		(945)	(735)
Налог на прибыль, доначисленный и оплаченный		(0,15)	(6)
Благотворительная помощь		(1 368)	(255)
Организация отдыха детей в детских оздоровительных лагерях		(1 464)	(543)
Платежи по претензиям		(445)	(307)
Платежи по страховым взносам		(90 534)	(86 505)
Заем выданный		(26090)	

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

В частности, свёрнуто отражаются:

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



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

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

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

Прямой метод для следующих статей отчета о движении денежных средств:

1. Платежи поставщикам, подрядчикам, за сырьё, материалы, работы, услуги.

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

1. Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

В течение 2013 г. организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 2 890 446 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 1 892 709 тыс. руб.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 3 846 158 тыс. руб. и перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 1 586 692 тыс. руб.

В 2013 и 2014 гг. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Код строки	Строка Формы 4	Контрагент	2014 г.	2013г.
			Сумма (тыс. руб.)	Сумма (тыс. руб.)
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	ОАО «Новоросцемент»	71902	72 786
Итого по строке 4111:			73 173	72 786
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, услуги и работы	ОАО «Новоросцемент»	(31 337)	(34 574)
		ООО «Газметаллпроект»	(77 200)	(54 000)
Итого по строке 4121			(108 537)	(88 74)

### 4.11 Прочие оборотные активы

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

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
		На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
	<b>Расходы будущих периодов, в том числе:</b>	<b>45 608</b>	<b>63 261</b>	<b>63 816</b>
1	Доп.затраты по кред.договору 5429	17 902	21 319	24 736
2	Доп.затраты по кред.договору 5214	6 586	9 920	13 307
3	Прочие РБП	21 120	32 022	25 773
	<b>Прочее</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-</b>
	<b>НДС с авансов полученных</b>	<b>32 240</b>	<b>22 541</b>	<b>6 118</b>
	<b>ИТОГО</b>	<b>77 848</b>	<b>85 807</b>	<b>69 934</b>

Информация о прочих оборотных активах отражена в **приложении 5** к бухгалтерской отчетности.

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

### 4.12 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2014 составляет 41 793 руб.

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

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2012, 2013 и 2014 гг. не произошло.

Переоценка внеоборотных активов за 2013- 2014 гг. предприятием не проводилась.

### 4.13 Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала (без переоценки) за 2013 – 2014 гг. отсутствует.

### 4.14 Резервный капитал

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

Структура резервного фонда за 2012-2014 гг. представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	13601	6	6	6
<b>ИТОГО</b>	<b>1360</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

### 4.15 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль.

за 2012 год Обществом получена прибыль в размере 1 123 054 тыс. руб. Акционерами принято решение не распределять данную прибыль на дивиденды. В 2013 году по данным бухгалтерского учета получен убыток в размере 891 197 тыс. руб.

В 2014 году по данным бухгалтерского учета получен убыток в размере 438 322 тыс. руб.

### 4.16 Отложенные налоговые обязательства

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2014	Сумма по состоянию на 31.12.2013	Сумма по состоянию на 31.12.2012
1	Амортизационная премия	338 262	361 196	51 850
2	Начисление % по кредитам и займам,	541 583	577 927	610 125



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2014	Сумма по состоянию на 31.12.2013	Сумма по состоянию на 31.12.2012
	капитализируемых в бух.учёте на счете 08			
3	Внеоборотные активы	16 857	-	-
4	Готовая продукция	156	457	-
5	Полуфабрикаты	817	1 341	-
	<b>ИТОГО</b>	897 675	940 921	661 975

### 4.17 Кредиты и займы

В 2014 г. заключен кредитный договор с ООО КБ «Национальный стандарт» № Ф2 / 2-14КЛВ от 22.01.2014 года на сумму 543 499 тыс. руб., в рамках перекредитования. Срок возврата основной суммы кредита - 22.01.2016 г. Целевое назначение кредита – пополнение оборотных средств. Погашена задолженность по кредитным договорам №№ Ф/11-11/КЛВ от 07.07.11 Ф2/19 – 11/К от 29.09.2011 г на сумму 543 499 тыс. руб.

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

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

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

За 2014 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Курсовая разница	Перевод суммы основного долга (по сроку погашения)	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Капитализируемые %, увеличившие по условиям договора сумму основного долга		
<b>Долгосрочные заемные средства – всего</b>	<b>1410</b>	<b>15 945 123</b>	<b>545 601</b>	-	<b>(502 102)</b>	-	-	<b>(1 418 349)</b>	<b>14 570 273</b>
Кредиты	14101	9 853 590	545 601	-	(502 102)	-	-	(1 418 349)	8 478 740
Займы	14102	6 091 532	-	-	-	-	-	-	6 091 533
<b>Краткосрочные заемные средства – всего</b>	<b>1510</b>	<b>851 035</b>	-	<b>1 855 159</b>	<b>(543 499)</b>	<b>(1862352)</b>	-	<b>1 418 349</b>	<b>1 718 693</b>
Кредиты	15101	543 499	-	-	(543 499)	-	-	1 418 349	1 418 349
Проценты по долгосрочным кредитам	15104	59 613	-	1 065 769	-	(1066358)	-	-	59 024
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	10 039	-	(10 039)	-	-	-
Займы	15102	150 000	-	-	-	-	-	-	150 000
Проценты по долгосрочным займам	15106	88 834	-	759 005	-	(757 730)	-	-	90 109
Проценты по краткосрочным займам	15105	9 089	-	20 346	-	(28 225)	-	-	1 210



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

За 2013 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Перевод суммы основного долга (по сроку погашения)	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Капитализируемые %, увеличившие по условиям договора сумму основного долга			
<b>Долгосрочные заемные средства – всего</b>	<b>1410</b>	<b>15 772 427</b>	<b>4 016 000</b>	-	<b>(3 901 772)</b>	-	<b>58 467</b>	-	-	<b>15 945 123</b>
Кредиты	14101	13 755 362	-	-	(3 901 772)	-	-	-	-	9 853 590
Займы	14102	2 017 065	4 016 000	-	-	-	58 467	-	-	6 091 532
<b>Краткосрочные заемные средства – всего</b>	<b>1510</b>	<b>665 271</b>	<b>299 000</b>	<b>1 869 995</b>	<b>(149 000)</b>	<b>(1 775 764)</b>	<b>(58 467)</b>	-	-	<b>851 035</b>
Кредиты	15101	543 499	149 000	-	(149 000)	-	-	-	-	543 499
Проценты по долгосрочным кредитам	15104	70 931	-	1 211 044	-	(1 222 362)	-	-	-	59 613
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	70 807	-	(70 807)	-	-	-	-
Займы	15102	-	150 000	-	-	-	-	-	-	150 000
Проценты по долгосрочным займам	15106	50 841	-	579 055	-	(482 595)	(58 467)	-	-	88 834
Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	9 089	-	-	-	-	-	9 089

# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

## Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Срок погашения	На 31.12.2014				На 31.12.2013				На 31.12.2012		
		Основная сумма долга	Проценты *	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Проценты	Итого
<b>Кредиты</b>												
Сбербанк России договор 5214 от 22.12.2009	22.12.2016	9 897 089	59 024	9 956 113	10 397 089	59 593	10 456 682	14 298 861	70 931	14 369 792		
Сбербанк России договор 5429 от 30.09.2011	27.03.2020	3 553 590	4 186	3 557 776	4 053 590	4 755	4 058 345	7 955 362	9 346	7 964 708		
КБ «Национальный стандарт» Ф2/2-14КЛВ от 22.01.2014	22.01.2016	5 800 000	54 838	5 854 838	5 800 000	54 838	5 854 838	5 800 000	61 585	5 861 585		
КБ «Национальный стандарт»	22.01.2016	543 499	-	543 499	-	-	-	-	-	-		
	22.01.2016	-	-	-	543 499	-	543 499	543 499	-	543 499		
<b>Займы</b>												
НКО ЗАО НРД, договор облигационного займа	04.05.2021	6 241 533	91 319	6 332 852	6 241 533	97 922	6 339 456	2 017 065	50 841	2 067 906		
Элбридж Инвестментс Лимитед	15.04.2020	3 600 000	65 392	3 665 392	3 600 000	64 116	3 664 116	-	-	-		
Элбридж Инвестментс Лимитед	12.04.2020	416 000	4 445	420 445	416 000	4 445	420 445	-	-	-		
Элбридж Инвестментс Лимитед	12.04.2020	2 075 533	20 272	2 095 805	2 075 533	20 272	2 095 805	2 017 065	50 841	2 067 906		
НВ – Трейд дог. №16/2013 от 09.12.2013 г.	На неопределенны й срок	50 000	1 210	51 210	50 000	344	50 345	-	-	-		
НВ – Трейд дог. №15/2013 от 10.06.2013	На неопределенны й срок	100 000		100 000	100 000	8 745	108 745	-		-		



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

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

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

№ п/п	Наименование	За 2014 г.	За 2013 г.
		Сумма	Сумма
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	1 855 159	1 869 953
2	Сумма капитализируемых процентов	-	-
2.1.	Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	-	-
2.2.	Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
3.	Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-

### 4.18 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице. Кредиторская задолженность указана с НДС. Детализированная информация о кредиторской задолженности представлена в **приложении 5** к годовой отчетности.

Наименование	Код строки	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>1520</b>	<b>745 705</b>	<b>549 656</b>	<b>336 460</b>
в том числе:				
поставщики и подрядчики	15201	367 964	286 165	175 153
авансы полученные	15202	211 349	147 768	40 110
задолженность перед персоналом организации	15205	10 162	10 794	13 215
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	6 114	5 824	6 966
задолженность по налогам и сборам (текущая)	15203	149 622	98 844	88 030
в т.ч. по НДФЛ		1 652	1 429	3 507
имущество		6 418	2 755	3 726
транспорт		213	207	32
прочие		214	123	7
налог на добавленную стоимость		141 125	94 330	80 758
прочие кредиторы	15206,15207	494	261	12 986

### 4.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

За 2014 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период			
<b>Всего</b>	<b>22 656</b>	<b>43 603</b>	<b>-</b>	<b>(39 844)</b>	<b>-</b>	<b>26 415</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	22 456	43 603	-	(39 844)	-	26 215
Оценочные обязательства для ликвидации чрезвычайных ситуаций	200	-	-	-	-	200

За 2013 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период			
<b>Всего</b>	<b>13551</b>	<b>44 902</b>	<b>-</b>	<b>(35 797)</b>	<b>-</b>	<b>22 656</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	13351	44 902	-	(35 797)	-	22 456
Оценочные обязательства для ликвидации чрезвычайных ситуаций	200	-	-	-	-	200

### 4.20 Прочие краткосрочные обязательства

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

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
		На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
1	НДС с авансов выданных	-	83 531	36 910

### 4.21 Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
<b>Арендованные основные средства - ВСЕГО</b>	<b>1 785 555</b>	<b>1 727 804</b>	<b>1 729 496</b>
Земля	1 746 514	1 723 364	1 723 364
Транспортные средства	15 677	4 440	6 132
Вагоны	23 364	-	-



# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

№ п п	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Общая арендуемая площадь, кв.м.	Целевое назначение	Документ	Арендодатель	Дата начала	Дата окончания
1	1 664 305	486 456	Для эксплуатации и обслуживания производственных объектов	Договор аренды № 4700004564 от 17.12.2008	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	25.08.08	24.08.57
2	1 570	957 325	Для эксплуатации промышленного карьера	Договор аренды № 4700004563 от 17.12.2008	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	25.08.08	01.05.20
3	32 281	64 862	Для эксплуатации подъездной железной дороги	Договор аренды № 4700004562 от 17.12.2008	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	25.08.08	24.08.57
4	23 168	7 117	Для эксплуатации подъездной автомобильной дороги	Договор аренды № 4700004590 от 09.06.2009	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	09.06.09	24.08.57
5	20 965	42 126	Для проектирования и строительства объектов не жилого назначения (инфраструктуры ж/д путей к нежилым строениям)	Договор аренды № 4700004644 от 30.11.2009	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	20.11.09	20.11.20
6	3 886	7 808	Для размещения объектов не жилого назначения (инфраструктуры ж/д путей к нежилым строениям)	Договор аренды № 4700004724 от 16.07.2010	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	02.07.10	02.07.20
7	216	353 900	Эксплуатация магистрального газопровода-отвода Крымск ГРС п.Верхнебаканский к газотранспортной системе ОАО "Газпром"	Договор аренды лесных участков,находящихся в гос.собственности №93/11 от 05.12.2011	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	05.12.11	04.12.60
8	61	100 050	Эксплуатация магистрального газопровода-отвода Крымск ГРС п.Верхнебаканский к газотранспортной системе ОАО "Газпром"	Договор аренды лесных участков,находящихся в гос.собственности №95/11 от 07.12.2011	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	07.12.11	06.12.60
9	17	28 000	Эксплуатация магистрального газопровода-отвода Крымск ГРС п.Верхнебаканский к газотранспортной системе ОАО "Газпром"	Договор аренды лесных участков,находящихся в гос.собственности №5/12 от 19.01.2012	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	18.01.12	17.01.61

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

10	44	72 100	Эксплуатация магистрального газопровода-отвода Крымск ГРС п.Верхнебаканский к газотранспортной системе ОАО "Газпром"	Договор аренды лесных участков, находящихся в гос. собственности №6/12 от 19.01.2012	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	19.01.12	18.01.61
11	Кадастровая стоимость на 31.12.2014 г. не определена	173000	Геологическое изучение недр, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)	Договор аренды лесных участков, находящихся в гос. собственности, дог. № 95/12 от 10.12.2012 г.	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	10.12.12	17.10.37

Арендованные земельные участки отражены по кадастровой стоимости на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные транспортные средства отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре лизинга, без учета НДС.

### 4.22 Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее. ТМЦ, на которые не перешло право собственности на отчетную дату, учитываются на забалансовом счете 002, 012

Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, всего:	53 739	-	24 271
- товары на складе, право собственности, на которые к Обществу еще не перешло по условиям договора (тепловоз ТЭМ 15)	-	-	24 271
- товары на ответственном хранении	53 739	-	-

### 4.23 Обеспечения выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей выданных представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Обеспечения выданные, всего:	18 413 627	17 926 461	4 903 972
Все имущественные права ОАО ВБЦЗ по договору на проектирование и поставку оборудования для новой технологической линии с фирмой FL SMIDT	-	-	217
Стоимость оборудования и запчастей, полученных от фирмы FL SMIDT, в рамках реализации проекта по строительству новой технологической линии	-	-	3 171 733
Объекты недвижимости, права аренды земельных участков по договору залога прав аренды № 5429/И от 04.04.2012 г. (ОАО Сбербанк России)	11 259 243	9 999 984	1 723 025
Объекты основных средств по договору залога 3-5429/5 от 10.09.2013 г. (ОАО Сбербанк России)	6 957 058	7 898 386	-



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Поручительство за третьих лиц по кредитам сотрудников общества перед ООО КБ «Национальный стандарт»	27 272	28 091	8997
Объекты основных средств по договору залога Ф2/2-14/3-1 от 22.01.2014 г. (ООО КБ Национальный стандарт)	41 808	-	-
Товары в обороте по договору залога Ф2/2-14/3-2 от 22.01.2014 г. (ООО КБ Национальный стандарт)	119 594	-	-
Товары в обороте по договору залога Ф2/2-14/3-2 от 22.01.2014 г. (ООО КБ Национальный стандарт)	8 652	-	-

Обеспечения выданные, отражаются на забалансовом счёте 009 в оценке:

- по договорам залога ОАО Сбербанк России по остаточной стоимости по состоянию на 31.12.2014 г.
- объекты основных средств и объекты недвижимости;
- по договорам залога ООО КБ Национальный стандарт по остаточной стоимости по состоянию на 31.12.2014 г. - объекты основных средств и товары в обороте;
- по кадастровой стоимости - права аренды земельных участков по договору залога прав аренды.

## 5 Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 5.1 Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>5 767 306</b>	<b>5 122 725</b>
В том числе:		
Продукция собственного производства, в т.ч.	5 686 058	5 051 081
Готовая продукция (цемент)	5 672 120	5 041 243
Камень строительный	11 326	7 093
Выручка по столовой	2 612	2 745
Прочая реализация (субаренда вагонов)	81 248	71 644

### 5.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2 823 855</b>	<b>2 563 341</b>
В том числе:		
Продукция собственного производства, в том числе:	2 823 855	2 563 341
Готовая продукция (цемент)	2 808 050	2 549 801
Себестоимость по столовой	9 393	10 198
Камень строительный	6 412	3 342

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Производственные затраты:</b>	<b>2 793 845</b>	<b>2 590 242</b>
В том числе:		

### ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Материальные затраты	1 580 907	1 177 432
Затраты на оплату труда	151 955	149 156
Страховые взносы во внебюджетные фонды	50 100	44 944
Амортизация	829 855	825 617
Прочие затраты	181 027	392 093
в т.ч. расходы на ремонт основных средств	74 300	209 560
<b>Управленческие расходы</b>	<b>466 739</b>	<b>423 665</b>
В том числе:		
Материальные затраты	27 325	18 706
Затраты на оплату труда	117 474	99 895
Отчисления на социальные нужды	33 941	28 699
Амортизация	108 858	96 944
Прочие	179 141	179 421
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>1 037 571</b>	<b>1 187 524</b>
В том числе:		
Таможенные пошлины и сборы	47	124
Расходы на отгрузку внутренними подразделениями общества (ж\д цех, цех погрузки), в том числе:	190 766	180 145
Материальные затраты	13 938	10242
Затраты на оплату труда	51 066	49353
Отчисления на социальные нужды	16 235	15543
Амортизация	88 311	68893
Прочие	21 216	36114
Запорные устройства (прочие материалы)	14 993	15 238
Транспортировка ж\д, предоставление вагонов	777 214	952 992
Услуги доставки цементовозами	52 047	31 750
Прочие (сертификация продукции, таможенный брокер)	2 504	7 275
<b>Итого затрат</b>	<b>4 298 155</b>	<b>4 201 431</b>
Изменение запасов и затрат ( - увеличение, + уменьшение)	<b>37 245</b>	<b>(26901)</b>
незавершенного производства	23 514	(24 274)
готовой продукции, товаров отгруженных	13 731	(2 627)
Списано на непроизводственные счета (10, 08, 91)	(7 235)	-

### 5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2013 – 2014 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Прочие доходы</b>	2340	<b>21 661</b>	<b>23731</b>
в том числе:			
Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 271	330



# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
Доходы, связанные с реализацией металлолома	23402	831	1 379
Доходы, связанные с реализацией материалов	23402	258	9 355
Доходы, связанные с реализацией контейнеров	23402	-	279
Прочие услуги: экологические замеры, бух., фин., мтс...	23402	7 751	6 858
Доходы по активам, переданным в пользование (аренда нежилых помещений, аренда транспортных средств, другие)	23403	536	720
Доходы в виде восстановления оценочных резервов	23404	5 652	-
Прочие операционные доходы (оприходованы ТМЦ)	23405	857	1 525
Прибыль (убыток) прошлых лет	23407	359	1 388
Курсовые разницы	23408	-	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23409	153	229
Прочие внереализационные доходы	23408	3 993	1 668
в том числе:			
прочие внереализационные доходы принимаемые при н/о	23408	97	709
страховые возмещения страховых компаний	23408	27	788
страховое возмещение из фонда СС премия ФСС из страховых взносов от несчастных случаев	23408	588	171
прочие внереализационные доходы по актам сверки и пр.	23408	3 281	
<b>Прочие расходы</b>	2350	<b>(100 080)</b>	<b>(139473)</b>
в том числе:			
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(1 246)	(311)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества, всего	23502	(1 270)	(11 187)
в том числе:			
расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалов)	23502	(259)	(8 886)
расходы, связанные с реализацией прочего имущества себестоимость металлолома	23502	(831)	(1 325)
расходы, связанные с реализацией прочего имущества себестоимость контейнеров	23502	-	(302)
прочая реализация	23502	(180)	(674)
Расходы связанные с реализацией ценных бумаг	23503	(248)	(4 526)
Отчисление в оценочные резервы в т.ч.	23504	(6 049)	(37 670)
резерв под обесценение ТМЦ и резерв по сомнительным долгам	23504	(6 049)	(37 670)
Расходы на услуги банков	23505	(11 403)	(9 442)
в том числе:	23505		
РКО, комиссия банка	23505	(4 653)	(2 520)

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
дополнительные услуги по кредитной линии	23505	(6 750)	(6 922)
Прочие операционные (налог на имущество, сбор за загрязнение окр. среды, возмещаемые расходы по претензиям)	23506	(19 463)	(13 826)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23507	(1 276)	(2 380)
в том числе:	23507		
штрафы по ж/д	23507	(586)	(2 030)
штрафы прочие (ТБ, ОГЭ, Пожарники)	23507	(690)	(350)
Убыток прошлых лет (доходы и расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде)	23508	(7 074)	( 30 629)
Курсовые разницы	23509	(21 881)	(2154)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23510	(80)	(17)
Прочие внереализационные расходы	23511	(27 617)	(24 925)
в том числе:			
госпошлина	23511	(249)	(1 845)
адвокатские услуги	23511	(3 300)	(3 300)
благоустройство территории	23511	(2 868)	(2 478)
спонсорская помощь	23511	(4 991)	(356)
разные социальные выплаты, компенсационные, материальная помощь, премии, выплаты по кол. договору	23511	(3 451)	(5 144)
расходы по законсервированной линии	23511	-	(67)
Доначисление по акту выездной проверки ФНС	23511	(8 706)	-
доп. расходы по новой технологической линии	23511	-	(6 739)
прочее	23511	(4 052)	(4 996)
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23513	(65)	(65)
Прочие косвенные расходы в т.ч.	23512	(2 408)	(2 341)
расходы на проживание специалистов	23512	(2 408)	(2 341)

### 5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Изменение отложенных налоговых активов, вызванное изменением входящих остатков, описанных в разделе 3, ввиду несущественности сумм, отражены в оборотах 2014 года.

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
1	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с учетом корректировки	<b>(75677)</b>	<b>(159807)</b>
1.1	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль текущий год	<b>(80 713)</b>	<b>(155 855)</b>
1.2	корректировка расходов <b>ретроспективно</b> по «убыткам прошлых лет» Условный (доход) расход	<b>5036</b>	<b>(3952)</b>
2.	Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	<b>(30 479)</b>	<b>(16 032)</b>
2.1.	За счёт расходов не принимаемых при налогообложении прибыли и расходов, связанных с продажей валюты	<b>(9 842)</b>	<b>(31 155)</b>



# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
2.2.	ПНО в оценке прямых расходов (амортизация, резервы отпускные)	(193)	(155)
2.3	ПНО в оценке косвенных (амортизация, резервы отп.)	(72)	(61)
2.4	Корректировка остатков ПНО за 2011 год	(5 048)	3 172
2.5	ПНО Внеоборотный актив Корректировка	(16 836)	-
2.6	ПНО Основные средства 2011 год	(2 585)	-
2.7	ПНА за счет доходов, не принимаемых при налогообложении прибыли продажа валюты, курсовые разницы по расчетам в у.е.	4 097	22 130
2.8	Корректировка остатков ПНА за 2012 год	-	(9 963)
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	6 834	418 769
3.1.	Убытки в налоговом учёте	11 643	414 349
3.2	Основные средства	14	1 113
3.3	Оценочные обязательства	582	3 512
3.4	Уменьшение убытка 2011 года по акту проверки ФНС	(5 048)	-
3.5	Погашение налогового актива по реализованному ОС с убытком за 2012 г.	(153)	-
3.5	Погашение налогового актива по реализованному ОС с убытком за 2014 г.	(204)	-
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	43 247	(278 946)
4.1.	За счёт разницы в учёте процентов по кредитам и займам (изменение), амортизационной премии, амортизации	62580	(278 946)
4.2	Корректировка ОНО 2012 год	(19333)	-
	<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	(196638)	(103432)
1.1.	Не принимаемые при налогообложении прочие расходы, доходы свернуто	(37 065)	( 58 226)
1.2	Амортизация , резерв по отпускам	(1 710)	(1 394)
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	2534	(8 055)
2.1.	Разница в оценке прямых расходов, незавершенного производства за счёт амортизации и расходов столовой	92	(296)
2.2.	Разница в оценке косвенных расходов, за счёт амортизации , расходов столовой, созданных резервов на отп.	-	3 522
2.3	Оценочные обязательства и резервы	3 759	(12 598)
2.4	Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего периода	(1 317)	1 317
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	403735	(1 719 260)
3.1.	Амортизационная премия, отпускные за счёт резерва, амортизация	403735	(1 719 260)

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

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

Базовая прибыль на акцию

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

За 2014 г.	За 2013 г.
41 793	41 793

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

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

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	(438 322)	(891197)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль отчетного периода	(438 322)	(891197)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	41 793	41 793
Базовая прибыль на одну акцию	(10,49)	(21,32)

## 6 Прочие пояснения

### 6.1 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах с 06.10.2011, когда единственным акционером Общества стала компания «НОРТОКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» по состоянию на 31.12.2014:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	4	5
1.	Буймистров Яков Викторович	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества	29.05.2013
2.	Веремий Игорь Алексеевич	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества	29.05.2013
3.	Зискель Анатолий Семенович	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества	29.05.2013
4.	Стариков Ефим Александрович	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества	29.05.2013
5.	Иващенко Олег Игоревич	Лицо является членом Совета Директоров акционерного общества	29.05.2013
6.	Компания с ограниченной ответственностью НОРТОКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	06.10.2011
7.	Компания с ограниченной ответственностью ЧЕВРЕ	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	06.10.2011



# **ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

	ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД		
8.	Компания с ограниченной ответственностью АКСИАЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	06.10.2011
9.	Компания с ограниченной ответственностью ДЖАЗАРА ТРЕЙД ЛТД	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	06.10.2011
10.	Кветной Лев Матвеевич	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на АО	06.10.2011
11.	ОАО «Новоросцемент»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	06.10.2011
12.	Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	01.02.2012
13.	Компания с ограниченной ответственностью ЭЙРАНЕК ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	06.10.2011
14.	Иващенко Олег Игоревич	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	01.02.2012
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Электрические сети Кубани»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	06.10.2011
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Новоросцемент Маркет»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	06.10.2011
17.	Назаров Рашид Карлович	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	22.08.2012
18.	Костов Андрей Константинович	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит АО	06.10.2011

# ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2014 - 2013 год представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2014 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2013 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2014 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Условия, сроки осуществления расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Газметаллпроект»	Приобретение товаров, работ, услуг	(7 080)	(94 164)	91 096	(10 148)	-	-	-	-
ОАО «Новоросцемент»	Реализация товаров, работ и услуг	20 457	104 518	(85 104)	39 871	-	-	-	-
ОАО «Новоросцемент»	Приобретение товаров, работ, услуг	(19 385)	(130 188)	36 981	(112 592)	-	-	-	-
<b>Итого</b>		(6 008)	(119 834)	42 973	(82 869)	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами за 2013 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2012 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2013 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Условия, сроки осуществления расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-



**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2012 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2013 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Условия, сроки осуществления, форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
ООО «Газметаллпроект»	Приобретение товаров, работ, услуг	(4 956)	(65 844)	63 720	(7 080)	-	-	-	-
ОАО «Новоросцемент»	Реализация товаров, работ и услуг	1 052	91 240	(71 835)	20 457	-	-	-	-
ОАО «Новоросцемент»	Приобретение товаров, работ, услуг	(12 770)	(47 722)	41 107	(19 385)	-	-	-	-
<b>Итого</b>		(16 674)	(22 326)	32 992	(6 008)	-	-	-	-

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 6.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение членам совета директоров не выплачивалось.

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
1	Выплата генеральному директору	-	-
2	Выплата управляющему директору	5 153	4 139
3	Выплата управляющей компании	91 096	63 720
	ИТОГО	96 249	67 859

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

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло. Выплата членам ревизионной комиссии за 2014 г. составила 572 тыс. руб., за 2013 год составила 652 тыс. руб.,

### 6.3. Информация по сегментам

У общества существует один операционный сегмент - производство и реализация цемента, выручка от реализации которого составляет 98,3 % общей выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Активы и обязательства по данному сегменту соответствуют активам и обязательствам описанным в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности.

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

Информация по сегментам за 2014 г. представляет собой следующее:

Выручка и расходы по операционным сегментам:

Наименование показателя	Производство и реализация цемента	
	2014 г.	2013 г.
Общая величина выручки	5 767 306	5 122 725
Величина выручки от продажи цемента	5 672 120	5 041 243
Доля выручки от продажи цемента	98,3%	98,4%

Покупатели, выручка от продаж которых составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации: ООО «НВ-Трейд» - общая величина выручки от продаж 2 201 815 тыс. руб.

### 6.4 События после отчетной даты

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

1. Обществом заключен договор с ООО НВ-Трейд № 17/2015 от 07.02.2015 года на получение займа в сумме 300 000 тыс. руб. Заем предоставлен на срок до 27.04.2015 г.



## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 6.5. Налоговое законодательство

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

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«15» июня 2015г.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Зискель Анатолий Семёнович

Мазепа Марина Борисовна