

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2018 г.**

Организация АО "Искитимцемент"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	28	3	2019
Вид экономической деятельности	по ОКПО	00282855		
Производство цемента	ИНН	5446102070		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД	23.51		
Непубличные акционерные общества/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 633209, Новосибирская обл, Искитимский р-н, Искитим, д.1А				

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 994 898	1 813 154	1 810 138
	в том числе:				
	в том числе основные средства	1151	1 227 146	1 267 520	1 266 403
	незавершенные капитальные вложения	1152	639 161	545 634	543 735
	оборудование к установке	1153	128 591	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	429 376	29 139	29 139
	в том числе:				
	акции	1171	429 376	29 139	29 139
	Отложенные налоговые активы	1180	428 990	274 095	302 326
	Прочие внеоборотные активы	1190	216 944	2 524 430	2 514 814
	в том числе:				
	в том числе авансы выданные	1191	216 918	269 460	269 460
	Итого по разделу I	1100	3 070 208	4 640 818	4 656 417
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	1 705 940	468 087	487 519
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 645	1 011	602
	Дебиторская задолженность	1230	207 767	217 712	102 135
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	2 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	673 377	508 290	1 571 426
	Прочие оборотные активы	1260	5 439	5 060	4 895
	Итого по разделу II	1200	2 596 168	1 200 160	2 169 077
	<b>БАЛАНС</b>	1600	5 666 376	5 840 978	6 825 494

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	95	95	95
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 241 555	1 248 874	1 249 979
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	24	24	24
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	754 825	1 121 728	988 176
	Итого по разделу III	1300	1 996 499	2 370 721	2 238 274
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	3 058 600	2 870 860	3 399 130
	Отложенные налоговые обязательства	1420	38 512	32 130	37 491
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 097 112	2 902 990	3 436 621
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	228 270	228 270	826 435
	Кредиторская задолженность	1520	321 554	319 225	303 287
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	22 941	19 772	20 877
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	572 765	567 267	1 150 599
	<b>БАЛАНС</b>	1700	5 666 376	5 840 978	6 825 494

Руководитель

(подпись)

Скакун В.П.

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается); показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	28	3	2019
Организация <u>АО "Искитимцемент"</u>	по ОКПО	00282855		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5446102070		
Вид экономической деятельности <u>Производство цемента</u>	по ОКВЭД	23.51		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2018 г. <sup>3</sup>	За 2017 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	4 113 688	3 745 110
	Себестоимость продаж	2120	( 1 720 499 )	( 1 651 712 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 393 189	2 093 398
	Коммерческие расходы	2210	( 799 819 )	( 849 883 )
	Управленческие расходы	2220	( 685 362 )	( 553 657 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	908 008	689 858
	Доходы от участия в других организациях	2310	51 099	-
	Проценты к получению	2320	24 216	33 639
	Проценты к уплате	2330	( 341 777 )	( 394 765 )
	Прочие доходы	2340	442 347	362 036
	Прочие расходы	2350	( 1 551 249 )	( 509 606 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(467 356)	181 162
	Текущий налог на прибыль	2410	( 55 313 )	( 25 801 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	205 846	124 360
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(6 382)	5 361
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	154 894	(28 230)
	Прочее	2460	(64)	(48)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(374 221)	132 444

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2018 г. <sup>3</sup>	За 2017 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	(374 221)	132 444
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(4)	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Скакун В.П.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2019 г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

### Отчет об изменениях капитала

за 2018 г.

Коды		
0710003		
28	3	2019
00282855		
5446102070		
23.51		
12267	16	
384		

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Организация АО "Искитимцемент"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности Производство цемента

Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные  
акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

### 1. Движение капитала

Код НИ/ стат	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2016 г. <sup>1</sup>	95	( - )	1 249 979	24	988 176	2 238 274
3210	Увеличение капитала - всего: За 2017 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	133 553	133 553
3211	в том числе: чистая прибыль	X	X	X	X	-	-
3212	переоценка имущества	X	X	-	X	132 447	132 447
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	-	X	-	-
3214	дополнительный выпуск акций	-	-	-	X	X	X
3215	увеличение номинальной стоимости акций	-	-	-	X	-	X
3216	реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - - )	-	( 1 106 )	( - - )	( - - )	( 1 106 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - - )	( - - )
переоценка имущества	3222	x	x	( - - )	x	( - - )	( - - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( 1 106 )	x	( - - )	( 1 106 )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - - )	-	-	x	( - - )	( - - )
уменьшение количества акций	3225	( - - )	-	-	x	( - - )	( - - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	( - - )	( - - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( - - )	( - - )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	( - - )	( - - )
Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	( - - )	( - - )
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>	3200	95	( - - )	1 248 874	24	1 121 728	2 370 721
За 2018 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	7 318	7 318
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	7 318	7 318
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - - )	-	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( 374 220 )	( 374 220 )
переоценка имущества	3322	x	x	( - - )	x	( - - )	( - - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( 7 318 )	x	( - - )	( 7 318 )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - - )	-	-	x	( - - )	( - - )
уменьшение количества акций	3325	( - - )	-	-	x	( - - )	( - - )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	( - - )	( - - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( - - )	( - - )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	( - - )	( - - )
Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	( - - )	( - - )
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	3300	95	( - - )	1 241 555	24	754 825	1 996 499

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

Наименование показателя	Код НИ/Стат	На 31 декабря 2016 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 2017 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИИ/ стат	На 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	1 996 499	2 370 721	2 238 274

Руководитель Скакун В.П.  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 " 28 " марта 2019 г.



Примечания  
 1. Указывается год, предшествующий предыдущему.  
 2. Указывается предыдущий год.  
 3. Указывается отчетный год.



**Отчет о движении денежных средств**  
**за 2018 г.**

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710004		
		28	3	2019
Организация <u>АО "Искитимцемент"</u>	по ОКПО	00282855		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5446102070		
Вид экономической деятельности <u>Производство цемента</u>	по ОКВЭД	23.51		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2018 г. <sup>1</sup>	За 2017 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	4 149 776	3 713 796
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 058 980	3 677 887
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	10 201	9 429
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	80 595	26 480
Платежи - всего	4120	( 3 677 947 )	( 3 492 502 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 2 577 202 )	( 2 413 173 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 492 151 )	( 461 024 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 341 777 )	( 400 114 )
налога на прибыль организаций	4124	( 61 727 )	( 37 548 )
налоги (за исключением налога на прибыль)	4125	( 31 492 )	( 30 689 )
прочие платежи	4129	( 173 598 )	( 149 954 )
в том числе безвозмездная помощь	4130	( 611 )	( 505 )
расходы по кредитам и займам	4131	( 121 949 )	( 116 317 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	471 829	221 294

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2018 г. <sup>1</sup>	За 2017 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	72 282	41 582
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 737	1 083
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	2 500
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	66 545	37 999
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	( 666 872 )	( 177 318 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 266 712 )	( 118 325 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( 400 000 )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 160 )	( 1 600 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( - )	( 57 393 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(594 590)	(135 736)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	1 340 731	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 329 919	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	10 812	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2018 г. <sup>1</sup>	За 2017 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 1 142 899 )	( 1 126 435 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( 719 )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 1 142 180 )	( 1 126 435 )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	197 832	(1 126 435)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	75 071	(1 040 877)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	508 290	1 571 426
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	673 377	508 290
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	90 016	(22 259)

Руководитель

(подпись)

Скакун В.П.

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.





АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«Искитимцемент»

---

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
АО «Искитимцемент»**

за 2018 год

## Оглавление

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	8
4.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	9
5.	<i>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	10
6.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	10
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	10
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	11
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	11
10.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	11
11.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	13
12.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
13.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	14
14.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	14
15.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	16
16.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	16
17.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	18
18.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	19
19.	<i>ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.</i>	21
20.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018Г.</i>	21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Искитимцемент» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Искитимцемент» зарегистрировано 14 июня 1994г. администрацией города Искитима Новосибирской области (Постановление администрации №273 от 14.06.1994г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица: регистрационный №498 от 14.06.1994г.).

Учредителем Общества является Комитет по управлению имуществом Новосибирской области.

При регистрации Общества уставный капитал определен в сумме 95 292 (девяносто пять тысяч двести девяносто два) рубля; выпущено 95 292 (девяносто пять тысяч двести девяносто две) штуки обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 1,00 (один) рубль.

Держателем реестра акционеров АО «Искитимцемент» является ЗАО «Сибирская регистрационная компания».

Юридический адрес Общества: 633209, Новосибирская область, г. Искитим, ул. Заводская, 1а

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2018 году составила 835 человек (в 2017 году составляла – 819 человек).

Руководство АО «Искитимцемент» в отчетном периоде осуществлял генеральный директор Скакун В.П. (приказ от 31.12.2014г. №428/Л и протокол заседания Совета директоров от 11.12.2017г. №14(2017)).

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполнял Кузнецов А.В. (приказ от 31.12.2013г. №427/л).

Основным видом деятельности Общества в 2018г. являлось производство и реализация цементной продукции. За 2018г. было произведено: 876 тысяч тонн клинкера, 1 018 тысяч тонн цемента, реализовано 1 010 тысяч тонн цемента. Производственная себестоимость одной тонны цемента составила 3 125 рублей.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана 28 марта 2019 г.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г. (с изменениями от 30 декабря 1999г., 24 марта 2000г., 18 сентября 2006г., 26 марта 2007г., 25 октября 2010г. и 24 декабря 2010г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 40 000 рублей в течение 2018г. учитывались в составе МПЗ.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к

бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» и в т.ч. выделены в строке 1151 «Незавершенные капитальные вложения».

#### Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» 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. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

### Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежемесячно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 33н. от 6 мая 1999г.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном



отчетном периоде.

#### Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

#### Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены следующими видами:

- предоставленные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги;
- депозиты, выданные на срок более трех месяцев.

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно, руководствуясь профессиональным суждением специалистов Общества при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

## Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют составили:

69,4706 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2018г. (31 декабря 2017г. – 57,6002 руб., 31 декабря 2016г. – 60,6569 руб.),

79,4605 руб. за 1 евро на 31 декабря 2018г. (31 декабря 2017г. – 68,8668 руб., 31 декабря 2016г. – 63,8111 руб.).

### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается

в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность».

### Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по незаконченным судебным и прочим разбирательствам.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства – в строке «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

### Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

### Изменение учетной политики

В течение 2018 года Общество не вносило изменений в учетную политику.

В учетную политику 2019 года, внесены изменения в части учета затрат на осуществление: технического обслуживания; профилактического осмотра; текущего, внепланового капитального и других видов ремонта в составе затрат на производство, расходов на продажу и общехозяйственных расходов, соответствующих использованию основных средств.

## **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Изменений сравнительных показателей за предыдущие периоды в 2018г. не производилось.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	Наименование показателя		Период				Остаточная стоимость
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства, всего	за 2018	5 241 434	3 973 914	72 802	3 973 914	37 997	108 396	1 227 146
	за 2017	5 096 372	3 829 969	101 504	15 673	15 173	99 887	1 267 520
Здания	за 2018	2 068 448	1 390 719	0	1 390 719	1 893	34 933	642 419
	за 2017	2 036 505	1 358 412	32 898	956	956	33 263	677 729
Сооружения и передаточные устройства	за 2018	2 082 431	1 680 314	1 531	1 680 314	12 408	28 154	372 278
	за 2017	2 059 384	1 653 614	24 702	1 655	1 533	28 233	402 117
Машины и оборудование	за 2018	842 843	720 792	31 666	720 792	15 280	34 877	117 682
	за 2017	836 431	693 147	12 019	5 607	5 535	33 181	122 050
Транспортные средства	за 2018	215 460	178 238	39 604	178 238	8 409	10 183	66 614
	за 2017	132 070	121 331	31 608	7 449	7 142	4 818	37 222
Производственный и хоз. инвентарь	за 2018	3 987	3 399	0	3 399	0	237	350
	за 2017	4 177	3 446	277	7	7	391	617
Другие виды основных средств	за 2018	480	451	0	451	7	11	18
	за 2017	20	20	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты	за 2018	27 785	0	0	0	0	0	27 785
	за 2017	27 784	-	-	-	-	-	27 785

По состоянию на 31 декабря 2018г. балансовая стоимость основных средств с учетом износа составила 1 227 146 тыс. руб. (31 декабря 2017г. – 1 267 520 тыс. руб.).

Балансовая стоимость заложенного имущества на 31.12.2018г. составила 795 706 тыс.руб, а на 31.12.2017 г. составляла 782 301 тыс.руб.

Залоговая стоимость основных средств по действующим договорам залога на 31.12.2018г. составляла 4 891 695 тыс.руб, а на 31.12.2017 г. составляла 4 834 631 тыс.руб.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице (тыс.руб.).

Период	Стоимость НЗС на начало года	Изменение НЗС за период			Стоимость НЗС на конец года
		Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена их стоимость	
За 2018г.	545 634	166 330	-	72 802	639 161
За 2017г.	43 735	103 404	-	101 504	545 634

Информация об ином использовании основных средств на 31 декабря 2018г. представлена в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 709 535	1 545 174	1 415 980
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	952 736	953 729	1 012 903

## 5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018г. балансовая стоимость прочих внеоборотных активов составила 216 944 тыс. руб. (на 31 декабря 2017г. составляла – 2 524 429 тыс. руб.), в т.ч. (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	216 944	2 524 429	2 514 814
Оборудование к установке	-	2 254 930	2 245 301
Авансы выданные (на срок более 1 года)	216 918	269 460	269 460
Прочие	26	39	53

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2018г. стоимость долгосрочных финансовых вложений составила 429 376тыс.руб.:

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Акции, доли в уставных капиталах других организаций, по которым не определяется рыночная стоимость	429 376	29 139	29 139
Итого долгосрочные финансовые вложения	429 376	29 139	29 139

По состоянию на 31 декабря 2018г. стоимость краткосрочных финансовых вложений составила (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Займы предоставленные на срок менее 12 месяцев	-	-	2 500
Итого краткосрочные финансовые вложения	-	-	2 500

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице выше, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обществом проведены тестовые процедуры по оценке обесценения финансовых вложений, по результатам которых признаков существенного обесценения финансовых вложений не выявлено.

## 7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов по видам на 31 декабря 2018г. представлена в таблице ниже 1 706 607 тыс.руб.:

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Сырье и материалы	287 991	374 612	354 635
Затраты в незавершенном производстве	74 117	41 568	83 281
Готовая продукция и товары для перепродажи	72 049	51 859	49 550
Прочие запасы	48	48	52
Товары	1 272 003	-	-
Итого запасы	1 705 939	468 087	487 519

Информация о товарах на сумму 1 272 003 тыс. руб. отражена в строке «Запасы» с учетом отраженного в бухгалтерском учете отчетного периода обесценения в сумме 1 027 872 тыс. руб.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г. и 31 декабря 2016г. у Общества отсутствуют.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018г. приведена в таблице ниже (тыс.руб.):

Дебиторская задолженность	2018г.	2017г.	2016г.
Покупатели и заказчики	126 989	142 902	93 819
Авансы выданные	42 218	11 037	4 907
Расчеты по налогам и сборам	6 751	42 220	363
Расчеты с сотрудниками по прочим операциям	1 183	1 455	203
Расчеты по социальному страхованию	-	-	32
Расчеты по причитающимся процентам	336	194	6 393
Расчеты по агентским договорам	58 640	39 595	17 320
Прочие дебиторы	107 797	103 181	102 431
Резерв по сомнительным долгам	(136 143)	(122 871)	(123 332)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>207 767</b>	<b>217 712</b>	<b>102 135</b>

По состоянию на 31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г. и 31 декабря 2016г. сумма дебиторской задолженности выражена в российских рублях.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Сальдо резерва на 1 января	122 871	123 332	145 021
Начислено	110 976	102 167	121 127
Восстановлено	97 705	102 627	142 817
<b>Сальдо резерва на 31 декабря</b>	<b>136 143</b>	<b>122 871</b>	<b>123 332</b>

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2018г. составляют (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	11 390	1 244	540
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>11 390</b>	<b>1 244</b>	<b>540</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в том числе:			
<i>Сибирский банк СБ РФ</i>	-	64 158	83 926
<i>ПАО БАНК ВТБ</i>	661 987	442 889	1 486 960
<b>Итого Денежные эквиваленты</b>	<b>661 987</b>	<b>507 047</b>	<b>1 570 886</b>
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>673 377</b>	<b>508 290</b>	<b>1 571 426</b>

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о заемных средствах по состоянию на 31 декабря 2018г. приведена в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018 г.		2017 г.		2016 г.	
	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
Кредиты банков	2 718 680	228 270	2 870 860	228 270	3 099 130	826 435
Займы	339 919	0	-	0	300 000	0
<b>Итого заемные средства</b>	<b>3 058 600</b>	<b>228 270</b>	<b>3 399 130</b>	<b>826 435</b>	<b>3 925 565</b>	<b>826 435</b>

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2018 году составила 497 255 тыс. руб., в т.ч. проценты по кредитам 319 903 тыс. руб.; проценты по займам 21 875 тыс. руб.; расходы связанные с получением кредитов и займов 155 477 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности, тыс. руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Банк ВТБ ПАО кредитное соглашение №КС-ЦУ-703750/2014/00019 от 11.07.14г.	2 947 550	Российский рубль	Не возобновляемая	9,50%	01.11.2022г.	Поручительство от АО «Ангарский цементно-горный комбинат», ООО «Русская цементная компания», ЗАО «Чернореченский карьер», ООО "Лизинг машин и оборудования", Шарькин О.В. Последующий залог акций и основных средств
Банк ВТБ ПАО кредитное соглашение № КС-ЦУ-703750/2018/00005 от 2018.03.16	339 919	Российский рубль	Возобновляемая	9,55%	13.03.2021	Поручительство от АО «Ангарский цементно-горный комбинат», ООО «Русская цементная компания», ЗАО «Чернореченский карьер», ООО "Лизинг машин и оборудования", Шарькин О.В. Последующий залог акций и основных средств
<b>в т.ч. долгосрочные заемные средства:</b>						
Банк ВТБ ПАО кредитное соглашение №КС-ЦУ-703750/2014/00019 от 11.07.14г.	2 718 680	Российский рубль	Не возобновляемая	9,50%	01.11.2022г.	Поручительство от АО «Ангарский цементно-горный комбинат», ООО «Русская цементная компания», ЗАО «Чернореченский карьер», ООО "Лизинг машин и оборудования", Шарькин О.В. Последующий залог акций и основных средств
Банк ВТБ ПАО кредитное соглашение № КС-ЦУ-703750/2018/00005 от 2018.03.16	339 919	Российский рубль	Возобновляемая	9,55%	13.03.2021	Поручительство от АО «Ангарский цементно-горный комбинат», ООО «Русская цементная компания», ЗАО «Чернореченский карьер», ООО "Лизинг машин и оборудования", Шарькин О.В. Последующий залог акций и основных средств
<b>в т.ч. краткосрочные заемные средства:</b>						
Банк ВТБ ПАО кредитное соглашение №КС-ЦУ-703750/2014/00019 от 11.07.14г.	228 870	Российский рубль	Не возобновляемая	9,50%	согласно графика гашения основного долга в срок до 31.12.2019г.	Поручительство от АО «Ангарский цементно-горный комбинат», ООО «Русская цементная компания», ЗАО «Чернореченский карьер», ООО "Лизинг машин и оборудования", Шарькин О.В. Последующий залог акций и основных средств

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2017г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности, тыс. руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Банк ВТБ ПАО кредитное соглашение №КС-ЦУ-703750/2014/00019 от 11.07.14г.	3 099 130	Российский рубль	Не возобновляемая	9,50%	01.11.2022г.	Поручительство от АО «Ангарский цементно-горный комбинат», ООО «Русская цементная компания», ЗАО «Чернореченский карьер», ООО "Лизинг машин и оборудования", Шарыкин О.В. Последующий залог акций и основных средств
<b>в т.ч. краткосрочные заемные средства:</b>						
Банк ВТБ ПАО кредитное соглашение №КС-ЦУ-703750/2014/00019 от 11.07.14г.	228 270	Российский рубль	Не возобновляемая	9,50%	согласно графика гашения основного долга в срок до 31.12.2018г.	Поручительство от АО «Ангарский цементно-горный комбинат», ООО «Русская цементная компания», ЗАО «Чернореченский карьер», ООО "Лизинг машин и оборудования", Шарыкин О.В. Последующий залог акций и основных средств
<b>в т.ч. долгосрочные заемные средства:</b>						
Банк ВТБ ПАО кредитное соглашение №КС-ЦУ-703750/2014/00019 от 11.07.14г.	2 870 860	Российский рубль	Не возобновляемая	9,50%	01.11.2022г.	Поручительство от АО «Ангарский цементно-горный комбинат», ООО «Русская цементная компания», ЗАО «Чернореченский карьер», ООО "Лизинг машин и оборудования", Шарыкин О.В. Последующий залог акций и основных средств

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков*

Остаток резерва предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников на 31 декабря 2018г. составил 22 941 тыс. руб.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2018г. будет использован в 2019 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2018г.

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено ниже (тыс.руб.):

Период	Сальдо на начало года	Начислено	Использовано	Сальдо на конец года
2018г.	19 772	42 445	39 276	22 941
2016г.	20 876	36 256	37 361	19 772

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018г. включает в себя следующее (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Поставщики и подрядчики	166 516	215 771	181 265
Авансы полученные	41 303	60 140	49 535
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13 590	9 103	11 603
Задолженность перед персоналом организации	14 998	13 059	12 019
Задолженность по налогам и сборам	53 087	10 368	38 523
Прочая кредиторская задолженность	32 060	10 786	10 343
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>321 554</b>	<b>319 226</b>	<b>303 287</b>



### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2018г. включает в себя следующее (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г.	2016г.
Налог на доходы физических лиц	3 854	3 401	2 946
Земельный налог	993	902	904
Налог на имущество	6 199	5 998	6 312
Налог на добавленную стоимость	41 992		28331
Прочие	49	66	29
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>53 087</b>	<b>10 368</b>	<b>38 523</b>

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (тыс.руб.):

Период	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
2018 год	4 113 688	1 720 499	2 393 189
2017 год	3 745 110	1 651 712	2 093 398

Основная деятельность Общества в основном представлена производством и реализацией цемента, доля прочей выручки составляет около 1,8% от общей выручки Общества в 2018 году (в 2017 году составляла – 1,72%).

В таблице ниже представлена расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г.
Услуги по отгрузке и транспортировке готовой продукции, включая ж.д тариф	381 272	386 013
Газ	485 781	520 922
Материальные затраты	760 967	753 251
Электроэнергия	356 257	374 905
Расходы на ремонт	463 537	329 427
Расходы на оплату труда	271 502	253 723
Амортизация	89 843	89 818
Отчисления на социальные нужды	82 518	76 164
Прочие затраты	366 776	231 625
<b>Итого по элементам</b>	<b>3 257 786</b>	<b>3 015 847</b>
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	52 773	39 404
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>3 205 680</b>	<b>3 055 251</b>

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы».

### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018г.	2017г
<b>Прочие доходы</b>		
Возмещение причиненных убытков	146	843
Восстановление резервов по сомнительным долгам	97 705	102 627
Доходы от перевыставления услуг	147	44
Доходы от реализации материалов и запасов	27 483	27 810
Доходы от реализации финансовых вложений	719	
Доходы от реализации основных средств	6 308	1 357
Доходы от сдачи имущества в аренду	90 632	85 135
Излишки имущества, выявленные при инвентаризации	4 558	53
Курсовые разницы	157 776	70 245
Оприходованные материалы	22 906	55 838
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	3	7
Продажа лома и отходов (не обл НДС)	18 326	7 983
Прочие доходы	4 828	5 536
Списанная кредиторская и депонентская задолженность	333	217
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	10 479	4 340
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>442 347</b>	<b>362 036</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Возмещение причиненных убытков	3	170
Курсовые разницы	67 956	91 537
Материальная помощь	1 250	1 173
Налоги	25 946	25 072
Отчисления в оценочные резервы: по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др	1 138 848	102 167
Прочие расходы	2 375	1 243
Прочие расходы, доходы, принимаемые к уменьшению НОБ	-	4
Прочие расходы социального характера	1 161	437
Путевки санаторные и в ДОЛ	-	942
Расходы на содержание законсервированных объектов	7 765	17 404
Расходы от перевыставления услуг	147	48
Расходы по аренде – Амортизация	12 683	10 017
Расходы по аренде – Иные расходы	64 507	62 213
Расходы по инкассации кредитными организациями	50	65
Расходы по ликвидации ОС – Иные расходы	4 612	2 740
Расходы по обслуживанию внешнеэкономических сделок	298	63
Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию	392	357
Расходы по реализации лома и отходов (не обл НДС)	14 070	7 236
Расходы по реализации материалов и запасов	26 855	27 011
Расходы по реализации основных средств	1 049	81
Расходы по реализации финансовых вложений	719	
Расходы связанные с получением кредитов и займов	155 477	136 471
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (облигаций, расходы на депозитарий)	105	68
Содержание совета директоров	13 607	13 580
Расходы на благотворительность	639	693
Списание дебиторской задолженности	60	69

Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	108	6
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	750	1 260
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	9 815	7 482
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 551 249</b>	<b>509 606</b>

## 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
<b>Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	<b>(467 357)</b>	<b>181 162</b>
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(93 471)	36 232
<b>Постоянные разницы отчетного периода:</b>	<b>271</b>	<b>12 436</b>
Невычитаемые расходы	271	12 436
Прочее	0	0
<b>Временные разницы отчетного периода:</b>	<b>308 262</b>	<b>13 794</b>
Курсовая разница по валютному займу и процентам	0	0
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	3 169	(1 105)
Отпускные будущих периодов	1 230	1 099
Резерв по сомнительным долгам	23 294	(12 145)
Резерв под снижение стоимости ТМЦ, финансовых вложений	205 574	0
Амортизация ОС	48 239	46 762
Разница в оценке НЗП	26 755	(20 817)
Прочее	0	0
<b>Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет</b>	<b>276 563</b>	<b>129 321</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Налог на прибыль</b>	<b>55 313</b>	<b>25 864</b>
	<b>на 31.12.2018 г.</b>	<b>на 31.12.2017 г.</b>
Сумма отложенного налогового актива	(6 382)	5 361
Сумма отложенного налогового обязательства	154 894	(28 230)

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами:

Общества входящие в группу АО «Искитимцемент»:

- ЗАО "Чернореченский карьер"
- ООО «ЦТД Искитимцемент»

Другие связанные стороны:

- АО "ХК "Сибцем"
- ООО "КузбассТрансЦемент"
- ООО «Топкинский цемент»
- ООО «Лизинг машин и оборудования»
- ООО "Торговый дом "Сибирский Цемент"
- ООО "Красноярский цемент"
- ООО «Сибцемсервис»
- ООО "Сибирский бетон"
- АО "Ангарский цементно-горный комбинат"
- ООО "ЧОО "Алмаз-54"
- ООО «Исктимская городская котельная»

- Шарыкин О.В.
- Фролов Г.П.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

**Операции со связанными сторонами**

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции по годам, представлен ниже:

За 2018г.

	Продажи	Закупки/ Оказание услуг	Прочие доходы	Прочие расходы	Проценты по займам
Общества входящие в группу АО «Искитимцемент»	72 483	397 609	137 502	4 744	
Другие связанные стороны	190 723	1 601 564	42 133	144 565	21 875
<b>Итого</b>	<b>263 206</b>	<b>1 999 174</b>	<b>179 635</b>	<b>149 309</b>	<b>21 875</b>

За 2017г.

	Продажи	Закупки/ Оказание услуг	Прочие доходы	Прочие расходы	Проценты по займам
Общества входящие в группу АО «Искитимцемент»	-	327 993	144 808	4 595	-
Другие связанные стороны	51	1 192 846	209 082	119 820	2 586
<b>Итого</b>	<b>51</b>	<b>1 520 839</b>	<b>353 890</b>	<b>124 415</b>	<b>2 586</b>

**Состояние расчетов со связанными сторонами**

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018г. составляет:

	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность	Займы полученные
Общества входящие в группу АО «Искитимцемент»	62 598		53 709	
Другие связанные стороны	24 217		90 002	
<b>Итого</b>	<b>86 816</b>		<b>143 710</b>	

на 31 декабря 2017г. составляла:

	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность	Займы полученные
Общества входящие в группу АО «Искитимцемент»	39 600	-	101 463	-
Другие связанные стороны	10 054	-	94 441	-
<b>Итого</b>	<b>49 654</b>	<b>-</b>	<b>195 904</b>	<b>-</b>

**Информация о бенефициарных владельцах**

Бенефициарным владельцем АО «Искитимцемент» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является – Фролов Геннадий Павлович.

**Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

Выплаты основному управленческому персоналу (генеральному и финансовому директорам, главному бухгалтеру и директорам по направлениям) в 2018г., производились в соответствии с трудовыми договорами в сумме 28 712 тыс. руб.

### Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2018г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства/Вид обеспечения, по которым выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. Руб
ООО «Русская цементная компания» Кредитное соглашение №КС-ЦУ-703750/2014/00017 от 11.07.2014 (ПАО Банк ВТБ)	Договор поручительства №ДП2-ЦУ-703750/2014/00017 от 11.07.14.	10.07.2021	726 319
	Договор ипотeki ДИ2-ЦУ-703750/2014/00017 от 20.10.14		630 672
	Договор залога оборудования До33-ЦУ-703750/2014/00017 от 20.10.14		1 915 176
	Договор ипотeki ДИ1-ЦУ-703750/2014/00017 от 20.10.14		2 278
	Договор ипотeki ДИ5-ЦУ-703750/2014/00017 от 20.12.17		2 184
	Договор залога оборудования До34-ЦУ-703750/2014/00017 от 20.10.14		3 372
АО «Ангарский цементно-горный комбинат» Кредитное соглашение №КС-ЦУ-703750/2014/00018 от 11.07.2014 (ПАО Банк ВТБ)	Договор поручительства №ДП1-ЦУ-703750/2014/00018 от 11.07.14	10.07.2021	199 680
	Договор ипотeki ДИ2-ЦУ-703750/2014/00018 от 20.10.14		630 672
	Договор залога оборудования До33-ЦУ-703750/2014/00018 от 20.10.14		1 915 176
	Договор ипотeki ДИ1-ЦУ-703750/2014/00018 от 20.10.14		2 278
	Договор ипотeki ДИ5-ЦУ-703750/2014/00018 от 20.12.17		2 184
	Договор залога оборудования До34-ЦУ-703750/2014/00018 от 20.10.14		3 372

Общество оценивает возможные обязательства Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором как низкие.

По состоянию на 31 декабря 2018г. за Общество выданы следующие поручительства от связанных сторон по обязательствам Общества отражены в пояснениях по Заемным средствам.

## 17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Действующие правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам проводить корректировки цены и осуществлять доначисление налога на прибыль в отношении «контролируемых» сделок, если фактическая цена сделки отличается от рыночной цены. Перечень «контролируемых» сделок включает операции между взаимозависимыми сторонами и некоторые виды внешнеторговых сделок. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля в целях соответствия требованиям раздела V.1 НК РФ.

Руководство Общества полагает, что ценообразование в «контролируемых» сделках осуществляется в соответствии с нормами налогового законодательства. При этом, поскольку на данный момент еще недостаточно объективно сложилась практика применения новых правил, последствия возможных споров с налоговыми органами в отношении цен, примененных в «контролируемых» сделках не могут быть оценены в полной мере.

## **18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

### **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

### **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары (на фоне повышения ставки НДС до 20%) и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

### **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### **Валютный риск**

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитный риск возникает преимущественно в отношении дебиторской задолженности Общества, а также займов выданных.

Кредитный риск в части выручки контролируется лимитами сроков отсрочки оплат и лимитами размера дебиторской задолженности для покупателей, с которыми у основного агента наработан многолетний опыт сотрудничества.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате. Тем не менее, доля реализации продукции по предоплате периодически пересматривается с целью учесть как изменения рыночной конъюнктуры в отрасли (выход на российский рынок цемента китайских и турецких производителей, которые предлагают продукцию относительно низкого качества по более привлекательной для потребителей цене), так и ухудшение макроэкономической ситуации (снижение доступности кредитных ресурсов, в том числе и для строительных организаций, кредиты для которых являются основным источником пополнения оборотных средств). Более того, продажи с отсрочкой платежа являются одним из основных инструментов стимулирования спроса, в основном, со стороны крупных потребителей – покупателей цемента.

Дебиторская задолженность представлена только крупнооптовыми покупателями – производителями строительных материалов. Общество не имеет существенного кредитного риска в отношении каких-либо отдельных крупных покупателей или групп, имеющих схожие характеристики. С учетом продолжающейся нестабильности в банковской сфере, Общество продолжает следовать стратегии размещения всех своих денежных средств только в двух основных банках: банке-кредиторе ПАО «ВТБ» и крупнейшем банке - «Сбербанк России».

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам по полученным кредитам и займам и т.д.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования, банковских кредитов, контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

#### **Внутренний рынок:**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

#### **Внешний рынок:**

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

#### **Внешний рынок:**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно (кредитной политики).

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

#### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

### **19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

В сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, Обществом в 2018г. проведены мероприятия по содержанию и эксплуатации объектов основных фондов, связанных с экологической деятельностью, и их ремонт в части охраны атмосферного воздуха и предотвращения изменения климата на сумму 6 108 тыс. руб. (в т.ч. 1 281 тыс. руб. – материальные затраты; 4 827 тыс. руб. – затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды рабочих и служащих, связанных с обслуживанием и ремонтом газоочистного оборудования; 2 680 тыс. руб. – оплата услуг природоохранного назначения).

К факторам, препятствующим осуществлению экологической деятельности, Общество относит высокую стоимость инновационных решений и оборудования природоохранного назначения, а также неблагоприятный уровень процентных ставок по кредитам.

В 2019 – 2021гг. Общество планирует не только поддерживать в работоспособном состоянии оборудование природоохранного назначения, но и направить средства на его модернизацию и реконструкцию согласно разрабатываемой проектной документации.

### **20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018г.**

События после отчётной даты, существенно влияющие на финансовый результат 2018г. на момент подписания настоящей отчётности отсутствуют.

Генеральный директор  
АО «Искитимцемент»

Главный бухгалтер



В.П. Скакун

А.В. Кузнецов



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ  
ФИНАНСОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА



НОВОСИБИРСК, УЛ. ЧЕЛЮСКИНЦЕВ 18/2  
(383)201-09-50 e-mail: fin-ex@inbox.ru

---

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о годовой бухгалтерской отчетности  
Акционерного общества «Искитимцемент»  
за 2018 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

*Акционерам Акционерного общества  
«Искитимцемент»*

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Искитимцемент» (ОГРН 1025404788177, дом 1А, улица Заводская, город Искитим, область Новосибирская, 633209), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Искитимцемент» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Согласно принятой в Акционерном обществе «Искитимцемент» учетной политике, при формировании фактической себестоимости готовой продукции не учитываются расходы на ремонт основных средств. Затраты на ремонт производственного оборудования учитываются в составе общехозяйственных расходов и списываются непосредственно на счет учета финансовых результатов. В Отчете о финансовых результатах за 2018 год указанные суммы ошибочно отражаются в составе «Управленческих расходов» и составляют за 2018 год сумму в размере 388 315 тыс. рублей, за 2017 год сумму в размере 281 843 тыс. рублей. В результате применяемой системы учета расходов на ремонт занижена оценка показателей «Запасы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2018 года, 31.12.2017 года и 31.12.2016 года и искажены значения связанных показателей отчетности, в том числе Отчета о финансовых результатах за 2018 год и 2017 год (показатели «Себестоимость продаж», «Прибыль (убыток) от продаж», «Прибыль (убыток) до налогообложения», «Чистая прибыль (убыток)»).

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

## **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на раздел 16 «Связанные стороны» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, в котором содержатся сведения о величине обеспечений и обязательств, выданных Акционерным обществом «Искитимцемент». Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### **Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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


в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

 О.В. Жданова

**Аудиторская организация:**

Акционерное общество Аудиторская компания «Финансовая экспертиза» (АО Аудиторская компания ФИНЭКС),

ОГРН 1025402476571,

630132, Новосибирск, улица Челюскинцев, дом 18/2, офис 513,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 11606064401

"29" марта 2019 года