Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности по результатам финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного общества «Специальное конструкторско-технологическое бюро «Катализатор»
за 2015 год

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Специальное конструкторско-технологическое бюро «Катализатор»
Юридический адрес: 630058, Россия, г. Новосибирск, ул. Тихая, дом 1
Зарегистрировано: Новосибирской городской регистрационной палатой 25 апреля 1994 г. регистрационный № ГР 1054
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года: 54 № 0028546 выдано ИМНС России по Советскому району г. Новосибирска 23 июля 2002 года.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025403639227
Идентификационный номер (ИНН): 5408106436
Код общероссийского классификатора предприятия (ОКПО): 00209800
Код территории (ОКТМО): 50701000 (Новосибирская область, г. Новосибирск, Советский район)
Код видов экономической деятельности (ОКВЭД): 24.66.4 (производство прочих химических продуктов), 74.20.14 (разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к химической технологии).
Код ОКОГУ: 4210008 (приватизированные предприятия).
Код собственности ОКФС: 16 (частная собственность).
Код организационно-правовой формы ОКОПФ: 12267 (акционерное общество).

«СКТБ катализаторов» (в настоящее время АО «СКТБ «Катализатор») было создано в июне 1970 года по инициативе Института Катализа имени Борескова Г.К. СО РАН. Предприятие было создано с целью разработки технологий промышленного производства новых продуктов – отечественных катализаторов, носителей и адсорбентов для нужд предприятий, работающих в сфере химии и нефтехимии. В настоящее время

АО «СКТБ «Катализатор» является одним из лидеров среди российских предприятий по выпуску катализаторов, носителей, сорбентов и осушителей для различных отраслей промышленности, в первую очередь для предприятий, работающих в сфере химии и нефтехимии.

Основной стратегической задачей АО «СКТБ «Катализатор» является разработка новых, высокоэффективных катализаторов, носителей, сорбентов для обеспечения потребностей российских предприятий, вытеснение с российского рынка зарубежных производителей катализаторов. В настоящее время акциями нашего предприятия владеют граждане Российской Федерации. Некоторые виды продукции, выпускаемые на нашем предприятии, не имеют аналогов в России. Большая часть выпускаемой в АО «СКТБ «Катализатор» продукции имеет характеристики выше импортных аналогов, а цену несколько ниже.

Основные виды деятельности:

- выпуск продукции производственно-технического назначения;
- разработка и производство катализаторов и носителей различного назначения;
- разработка каталитических и других химико-технологических процессов и их аппаратурного оформления.

Уставный капитал общества составляет 9778,00 рублей и состоит из 48 890 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,2 рубля. По состоянию на 31.12.2015 г. в реестре акционеров АО «СКТБ «Катализатор» доля физических лиц – 62,94%; доля юридических лиц – 37,06%;

Предприятие имеет следующие виды лицензий и свидетельств:

1. Номер лицензии: ***54.НС.09.002.Л.000031.09.10***
Дата выдачи: ***20.09.2010***
Срок действия: с ***20.09.2010 бессрочно***
Орган, выдавший лицензию: ***Федеральная Служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Новосибирской области***
Виды деятельности: ***на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)***

2. Взаимозависимые лица

Акционеры более 25 %: Хан В.В.-37,24%, ООО «ТД «Катализатор» - 37,0607%.

Совет директоров по состоянию на 31.12.2015г:

№ п\п	Ф.И.О.	Место работы	Степень влияния
1	Хан Виталий Валентинович	АО «СКТБ «Катализатор»	Единоличный управляющий орган - имеет право принимать решения. Акции - 37,24%
2	Магаев Олег Валерьевич	ТГУ	Член совета директоров Не акционер
3	Храмов Анатолий Владимирович	ООО «Коммунальное Автохозяйство»	Член совета директоров Не акционер
4	Кильдяшев Сергей Петрович	АО «СКТБ «Катализатор»	Член совета директоров Не акционер
5	Юнусова Аниса Рафиковна	АО «СКТБ «Катализатор»	Член совета директоров Не акционер

Дочерние и зависимые хозяйственные общества АО «СКТБ «Катализатор» по состоянию на 31 декабря 2015г.:

- ООО ТД «Катализатор» (ИНН 5408227350, 630058, г. Новосибирск, ул. Тихая, д.1) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ЗАО «Катализаторная компания» (ИНН 5408147143, 630058, г. Новосибирск, ул. Тихая, д.1) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ООО НПП «Катализаторная компания» (ИНН 5433145809, 630500, Новосибирская область, Новосибирский район, п. Краснообск, д.25) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ООО «Холдинговая катализаторная компания» (ИНН 5408181835, 630055, г. Новосибирск, ул. Гнесиных, д.10) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ООО «Тинол» (ИНН 5408245768, 630058, г. Новосибирск, ул. Тихая, д.1) – размер доли в уставном капитале 51%.

Основная деятельность дочерних предприятий – разработка, внедрение, производство, оптовая торговля продукцией производственно-технического назначения, проведение научно-исследовательских, проектно-изыскательских работ.

3. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности предприятия:

Динамика основных показателей предприятия:

Наименование показателя	**2011 г.**	**2012 г.**	**2013 г.**	**2014 г.**	**2015 г.**
1. Выручка-нетто от реализации продукции (работ услуг), тыс. руб.	110 049	466 915	817 251	1 141 385	2 016 841
2. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	74 190	263 517	432 882	555 332	634 018
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.	4 585	7 727	13 916	12 883	7 947
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	26 352	42 177	74 151	99 729	134 194
5. Прибыль(убыток) от продаж, тыс. руб.	4 922	153 494	296 302	473 441	1 240 682
6. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	12 700	125 206	261 376	402 248	1 059 569
7. Фонд оплаты труда за год, тыс.руб.	36 874	59 569	78 578	104 015	114 588
8. Среднесписочная численность, чел.	151	176	197	197	210
9. Среднемесячная зарплата, руб./чел.	20 322	25 457	33 239	44 000	45 471
10. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	7 379	109 175	352 668	693 566	1 643 176
11. Кредиторская задолженность, всего, тыс. руб.	117 618	118 888	165 640	208 756	341 740
в т.ч.					
- задолженность перед персоналом по зарплате	3 374	3 663	3 522	5 561	5 191
- задолженность по налогам и сборам	27 643	28 912	44 416	27 935	81 482
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	20 139	25 933	90 079	159 520	215 632

- задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	-	-	-	-	-
12. Займы и кредиты краткосрочные долгосрочные	6 251 3 324	- 3 324	- 3 324	- 3 324	- 3 324
13. Отложенные налоговые активы	11 809	1 012	1 225	47	419
14. Отложенные налоговые обязательства	4 266	5 616	5 450	8 241	10 790
15. Постоянные налоговые обязательства (активы)	93	37	1 211	387	787
16. Базовая прибыль на акцию, тыс.руб.	0,260	2,561	5,346	8,228	21,67

Справочно информация о приобретенной и потребленной электроэнергии, теплу, воде всего потреблено:

- электроэнергии 10 525 647 Квт. на общую сумму 30 550 тыс.рублей;
- тепло 7 981 гкал. на общую сумму 7 815 тыс.рублей;
- вода 31 455 м3 на общую сумму 943 тыс.рублей.

4. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности:

№ п/п	**Показатель**	**2014 г.**	**2015 г.**	**Изменение к 2014 г.**	
				тыс. руб.	
1	Общая величина оборотного капитала (оборотных активов), тыс. руб.	961 256	2 119 639	1 158 383	2,21
2	Величина трудно реализуемых активов, тыс. руб.	67 540	111 975	44 435	1,66

3	Величина финансовых вложений, тыс. руб.	496	109 582	109 086	220,93
4	Коэффициент текущей ликвидности	4,60	6,18	1,58	1,34
5	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	3,22	5,11	1,89	1,59
6	Коэффициент финансовой устойчивости	0,79	0,84	0,05	1,06
7	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,2	7,33	5,13	3,33

5.Основные средства и незавершенное строительство

Особенности оценки основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты по доставке объектов основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта и отражаются по дебету счета учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- затраты по займам и кредитам, понесенные до начала или после окончания работ связанных с приобретением объектов.

Указанные расходы включаются в состав операционных расходов Общества.

Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, если указанные работы приводят к изменению первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств, а также переоценки основных средств.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования и реконструкции производится в сумме фактически произведенных затрат.

При уменьшении первоначальной стоимости основных средств в случае частичной ликвидации, из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На основании оценки определяется величина первоначальной (восстановительной) стоимости ликвидируемой части и величина ее износа (исходя из соотношения первоначальной стоимости и износа всего объекта). Величина первоначальной стоимости и износа всего объекта уменьшаются на рассчитанные величины первоначальной (восстановительной) стоимости и износа ликвидируемой части.

Операции по выбытию ликвидированной части объекта, и расходы на ликвидацию учитываются на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» балансового счета 01 «Основные средства».

Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты по мере отпуска их в производство (эксплуатацию).

Информация об операциях с ОС, осуществлявшихся в отчетном периоде

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
Наименование основного средства	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Здания	34 196 634,59	12 283 598,03	21 913 036,56	-647 600,00	409 163,49	33 549 034,59	12 692 761,52	20 856 273,07
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	72 598 885,54	37 673 741,47	34 925 144,07	9 260 686,88	7 651 547,48	81 859 572,42	45 325 288,95	36 534 283,47
Вид (группа) ОС: Офисное оборудование	782 589,59	528 263,74	254 325,85	50 226,27	70 285,63	832 815,86	598 549,37	234 266,49
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь	552 710,25	509 048,48	43 661,77	0,00	0,00	552 710,25	509 048,48	43 661,77
Вид (группа) ОС: Прочие основные фонды	161 478,72	139 817,59	21 661,13	0,00	16 245,72	161 478,72	156 063,31	5 415,41
Вид (группа) ОС: Сооружения	2 099 742,06	2 099 659,26	82,80	5 553 249,60	-322 704,07	7 652 991,66	1 776 955,19	5 876 036,47
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	3 149 063,67	764 624,55	2 384 439,12	1 366 525,42	733 493,43	4 515 589,09	1 498 117,98	3 017 471,11
Вид (группа) ОС: Земельные участки	2 374 218,68	0,00	2 374 218,68	0,00	0,00	2 374 218,68	0,00	2 374 218,68
Итого:	115 915 323,10	53 998 753,12	61 916 569,98	15 583 088,17	8 558 031,68	131 498 411,27	62 556 784,80	68 941 626,47

Стоимость арендованного имущества, отраженного на забалансовых счетах общества

тыс.руб

Наименование	на 01.01.2015 г.	Приход	Расход	на 31.12.2015 г.
Арендованные основные средства (001 сч.)	23 140	181 775	140	204 775
Итого:				

6. Незавершенное строительство

Стоимость объектов незавершенного строительства на начало 2015 года составляла 5 047 тыс. руб., на 31.12.2015 года стоимость объектов незавершенного строительства составила 42 297 тыс. руб.

7. Нематериальные активы

Методы учета и оценки нематериальных активов в соответствии с учетной политикой Общества

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются затраты по займам и кредитам, понесенные до начала или после окончания работ, связанных с приобретением объектов. Указанные расходы включаются в состав операционных расходов Общества.

Порядок начисления амортизации нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Стоимость амортизируемых нематериальных активов равномерно (ежемесячно) погашается путем начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормативного срока их полезного использования.

Информация об операциях с НМА, осуществлявшихся в отчетном периоде

Группы нематериальных активов	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
Наименование нематериального актива	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Права на изобретение	152 896,84	77 126,54	75 770,30	22 050,00	9 983,10	174 946,84	87 109,64	87 837,20
Патент №2451564 "Пневматический классификатор", инв.№00000042	6 300,00	870,90	5 429,10	0,00	348,36	6 300,00	1 219,26	5 080,74
Патент № 2186724 на "Каталитич элемент для конверс, инв.№00000005	1 200,00	740,00	460,00	0,00	60,00	1 200,00	800,00	400,00
Патент № 2184000 на "Пневматический классификатор", инв.№00000008	1 200,00	735,00	465,00	0,00	60,00	1 200,00	795,00	405,00

Патент № 2187384 на "Сепаратор", инв.№00000006	1 200,00	740,00	460,00	0,00	60,00	1 200,00	800,00	400,00
Патент № 2175265 на Катализатор НТК оксида углеро, инв.№00000003	400,00	360,18	39,82	0,00	20,04	400,00	380,22	19,78
Патент № 2175267 на способ получ.кат-ра селект.гид, инв.№00000002	400,00	360,18	39,82	0,00	20,04	400,00	380,22	19,78
Патент № 2183987 на"Кат-р для оксихлорир.этилена, инв.№00000007	1 200,00	735,00	465,00	0,00	60,00	1 200,00	795,00	405,00
Патент № 2188707 на"Кат-р для глубокого окисл.орга, инв.№00000009	1 200,00	735,00	465,00	0,00	60,00	1 200,00	795,00	405,00
Патент № 2191625 на "Хромсодерж кат-р и способ его, инв.№00000010	1 200,00	730,00	470,00	0,00	60,00	1 200,00	790,00	410,00
Патент № 2167708 на "Алюмованад кат-р селект.очист, инв.№00000011	21 033,33	13 021,47	8 011,86	0,00	1 051,68	21 033,33	14 073,15	6 960,18
Патент № 2197323 "Кат-р гидроочист. нефтяных фракц, инв.№00000012	800,00	517,66	282,34	0,00	43,44	800,00	561,10	238,90
Патент № 2199386 "К-р для очистки газов от оксидов, инв.№00000013	400,00	253,80	146,20	0,00	21,60	400,00	275,40	124,6
Патент № 2199387 "К-р для глубокого окисл.орг.соед, инв.№00000014	400,00	258,44	141,56	0,00	21,84	400,00	280,28	119,72
Патент № 2199388 "К-р для глуб.окисл.орг.соед и ок, инв.№00000015	400,00	258,44	141,56	0,00	21,84	400,00	280,28	119,72
Патент № 2199392 "Способ получ.алюмопалл.к-ра", инв.№00000016	400,00	214,36	185,64	0,00	20,04	400,00	234,40	165,60
Патент № 2185240 "Никельалюмохромовый к-р для гидр, инв.№00000017	8 933,33	6 086,81	2 846,52	0,00	525,48	8 933,33	6 612,29	2 321,04
Патент № 2186623 "Способ получения к-ра для гидрир, инв.№00000018	8 933,33	5 775,45	3 157,88	0,00	498,60	8 933,33	6 274,05	2 659,28

Патент №2235586 "Кат-тор для получения мурав.к-ты", инв.№00000026	4 837,29	2 167,26	2 670,03	0,00	317,16	4 837,29	2 484,42	2 352,87
Патент №2209117"Каталитический элемент регул.сотов, инв.№00000027	1 200,00	566,95	633,05	0,00	80,04	1 200,00	646,99	553,01
Патент №2209122 "Циклон-классификатор", инв.№00000028	1 200,00	593,30	606,70	0,00	83,76	1 200,00	677,06	522,94
Патент № 2271248 "Носитель микросферический для ка, инв.№00000029	1 500,00	612,85	887,15	0,00	86,52	1 500,00	699,37	800,63
Патент № 2205069"Способ плучения кат-ра для окисле, инв.№00000030	1 200,00	600,10	599,90	0,00	84,72	1 200,00	684,82	515,18
Патент №2208206 "Барабанная сушилка", инв.№00000031	1 200,00	662,15	537,85	0,00	93,48	1 200,00	755,63	444,37
Товарный знак "АОК" №333007, инв.№00000032	10 000,00	3 811,40	6 188,60	0,00	538,08	10 000,00	4 349,48	5 650,52
Патент №2200143 "Катализ.для дегедрир.углевод.и сп, инв.№00000033	30 000,00	15 449,04	14 550,96	0,00	2 155,68	30 000,00	17 604,72	12 395,28
Патент №2271860 "Кат-р для дегидр.параф.углеводор., инв.№00000034	30 000,00	12 259,55	17 740,45	0,00	1 730,76	30 000,00	13 990,31	16 009,69
Патент №2161533 Кат-р д/оч.нитроз.газов от кисл.и, инв.№00000035	3 219,78	1 836,85	1 382,93	0,00	259,32	3 219,78	2 096,17	1 123,61
Патент №2148017 "Кислород.соединение алюминия и сп, инв.№00000036	3 219,78	1 926,95	1 292,83	0,00	272,04	3 219,78	2 198,99	1 020,79
Патент №2246988 "Способ получ.паллад.кат-ра гл.оки, инв.№00000037	2 700,00	1 207,85	1 492,15	0,00	170,52	2 700,00	1 378,37	1 321,63
Патент №2288888 "Кат-р д/селект.окисл.серов,спос., инв.№00000038	2 700,00	1 103,30	1 596,70	0,00	155,76	2 700,00	1 259,06	1 440,94
Патент №2280505 "Кат-р д/удал.соед.серы, инв.№00000039	3 420,00	1 397,40	2 022,60	0,00	197,28	3 420,00	1 594,68	1 825,32

Патент №2287366 "Кат-р д/дегид.углевод., инв.№00000040	900,00	538,90	361,10	0,00	76,08	900,00	614,98	285,02
Патент №2544554 "Способ получ.оксихлоридов алюминия», инв.№СФ0009875				7 350,00	338,70	7 350,00	338,70	7 011,30
Патент №2554949 «Медьцинковый кат-р для низкотемпературной конверсии оксида углерода водяным паром», инв.№СФ0009882				7 350,00	195,12	7 350,00	195,12	7 154,88
Патент №2555842 "Медьцинковый кат-р для гетерогенных реакций, инв.№СФ0009883				7 350,00	195,12	7 350,00	195,12	7 154,88
Итого:	152 896,84	77 126,54	75 770,30	22 050,00	9 983,10	174 946,84	87 109,64	87 837,20

8. Материально-производственные запасы. Готовая продукция. Полуфабрикаты собственного производства

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются группы:

- материалы
- полуфабрикаты
- продукция
- товары

1. Установить, что к бухгалтерскому учету материалы и товары, принимаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

2. Установить, что учет приобретения МПЗ осуществляется без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости приобретения МПЗ относятся на счет 10 «Материалы»

3. Установить, что определение фактической себестоимости при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

4. Прочий спец. инструмент, спец. приспособления и спец. одежда списываются на текущие расходы по мере полного физического износа.

5. Складской запас канцелярских товаров и расходных материалов к оргтехнике не создается. Канцелярские товары и расходные материалы к оргтехнике приобретаются по мере необходимости для производства и управленческих нужд и списываются на счета учета затрат в корреспонденции со счетом 60.

6. Получение со склада материальных ценностей разрешается подотчетным лицам, с которыми заключены договоры материальной ответственности.

Готовая продукция. Полуфабрикаты собственного производства

1. Учет выпуска готовой продукции и полуфабрикатов организуется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Установить, что готовая продукция и полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости.

2. Используя счет 40 «Выпуск продукции» сопоставлением дебетовый и кредитовый оборот по сч.40 на последнее число месяца определяем отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту сч.40 и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью.

9. Расходы будущих периодов

Установлено, что затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

10. Доходы будущих периодов

Установлено, что полученные субсидии на пополнение внеоборотных активов учитываются на 98 счете и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся, в размере начисленной амортизации.

11. Признание и учет доходов

Метод определения доходов – «метод начисления».

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

12. Займы и кредиты

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Установить, что долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам не переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней (п. 6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).

13. Налог на добавленную стоимость

1. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок применения налоговых вычетов и исчисления налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствие с главой 21 Налогового Кодекса РФ.

2. Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для исчисления НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также при реализации работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией вышеуказанных товаров, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст.165 НК РФ.

3. Суммы «входного» НДС по услугам, непосредственно связанными с приобретением и реализацией товаров, учитываются раздельно по операциям, облагаемым по ставке 18% и 0%.

4. Суммы НДС, предъявленные поставщиками услуг общехозяйственного характера (арендная плата, услуги связи, интернета, коммунальные платежи, канцелярские расходы, почтовые расходы и т.п.), подлежат к возмещению из бюджета в соответствие со ст.171, 172 НК РФ.

5. Установить следующий порядок учета сумм «входного» НДС по материальным ресурсам (услугам, работам), использованным при производстве продукции, реализация которой осуществляется на внутреннем рынке и на экспорт:

1) материальные и прочие расходы учитываются обособленно по видам изготавливаемой продукции с использованием нормативного метода калькулирования;

2) на основании норм расходов каждого вида материальных и прочих ресурсов на единицу продукции и фактических цен на сырье, материалы (услуги, работы) оформляется расчет расхода сырья, материалов и прочее на изготовление продукции по соответствующему контракту.

На основании вышеуказанных оформленных расчетов суммы «входного» НДС подлежат возмещению: по операциям, облагаемым по ставке 18%, в соответствие со ст.171 и 172 НК РФ, по операциям, облагаемым по ставке 0% в соответствие со ст.165 НК РФ.

6. Порядок выставления счетов-фактур, ведения книги продаж и покупок осуществляется в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2011 г. № 1137 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» с учетом изменений.

Книга покупок и книга продаж ведутся в электронном виде.

14. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2015 году проводились операции со связанными сторонами:

ООО ТД «Катализатор» 8 договоров:

Наименование договора	Характер отношений	Объем операций за 2015 год, руб.	Остаток на конец года, руб
Договор аренды	ТД Катализатор - арендатор	56 880,72	42 660,54
Договор займа	ТД Катализатор - заемщик	14 320 000,00	13 395 000,00

Договор комиссии	ТД Катализатор - комиссионер	120 371 231,15	191 986 891,56
Договор купли-продажи 11/11	ТД Катализатор - покупатель	2 236 206 528,67	1 377 440 575,52
Договор купли-продажи 71/09	ТД Катализатор - покупатель	23 036 757,68	22 150 530,48
Договор поручения 07/11	ТД Катализатор – поверенный	--	5 116 648,71
Договор поставки (сырьё)	ТД Катализатор - поставщик	42 816 196,39	0
Договор уступки права требования	ТД Катализатор - должник	--	41 582,87
Договор залога (ипотеки)	ТД Катализатор – заемщик СКТБ Катализатор - залогодатель	--	83 878 899,00

ООО «Тинол» 1 договор:

Договор аренды	Тинол - арендатор	1 464 983,98	242 388,95

За 2015 год произведена оплата труда ключевого управленческого персонала:

- краткосрочные вознаграждения, в т.ч. оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии всего в размере 14 423 тыс. рублей;
- долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались;
- иные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

За 2015 производились выплаты членам совета директоров в размере 3 544 тыс.рублей.

15. События после отчетной даты

Порядок признания и отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность.

Решения, связанные с текущими судебными процессами не могут негативно отразиться на деятельность общества и на стоимости ценных бумаг эмитента.

16. Условные факты хозяйственной деятельности

Порядок признания и отражения в отчетности существенных условных фактов хозяйственной деятельности.

В бухгалтерской отчетности отражаются существенные условные факты хозяйственной деятельности. Это факты, имеющие место на дату составления бухгалтерской отчетности, возникновение последствий которых зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Оценка последствий условного факта в денежном выражении осуществляется на основании расчета на базе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 1 января 2015 года условные факты хозяйственной деятельности Общества отсутствуют.

17. Вступительные и сравнительные данные

Изменений во вступительном сальдо не было.

18. Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор Хан Виталий Валентинович

25 марта 2016 года