

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ОСОБАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЗОНА
ПРОМЫШЛЕННО-ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ТИПА «АЛАБУГА»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2017 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
2.	УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	4
3.	АКТИВЫ ОБЩЕСТВА	5
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
5.1.	Основное средство	5
5.2.	Незавершенные капитальные вложения	5
6.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.	5
7.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	6
8.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ и ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	6
9.	ЗАПАСЫ	6
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
11.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
12.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
13.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	7
14.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.	7
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
16.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	8
17.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ	8
18.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	8
19.	ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	9
20.	ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ.....	10
21.	КОНЦЕССИОННОЕ СОГЛАШЕНИЕ.....	10
22.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	10
23.	ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
24.	СВЕДЕНИЯ О ВОЗМОЖНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ, ОБЪЕКТИВНО ПРЕПЯТСТВУЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.....	12
25.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12
26.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
27.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	12
28.	УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Алабуга» (далее Общество) за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность Общества сформирована согласно нормативным документам законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Алабуга» (далее – Общество) создано 24 июля 2006 года.

Общество действует в соответствии с федеральными законами «Об акционерных обществах», «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», Гражданским кодексом РФ, Постановлением Правительства РФ от 21 декабря 2005 года №784 «О создании на территории Елабужского района Республики Татарстан особой экономической зоны промышленно-производственного типа», действующим законодательством Российской Федерации и является коммерческой организацией.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное и сокращенное фирменное наименование на русском и английском языках, эмблему и указание места его нахождения.

Полное фирменное название на русском языке: Акционерное общество «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Алабуга».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» и АО «ОЭЗ «Алабуга».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company «SPECIAL ECONOMIC ZONE PRODUCTION AND INDUSTRIAL TYPE «ALABUGA»

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке – JSC «SEZ P&I TYPE ALABUGA» или JSC «SEZ «ALABUGA».

Место нахождения Общества: 423600, Республика Татарстан, Елабужский район, город Елабуга, территория ОЭЗ «Алабуга», улица Ш-2, корпус 4/1.

Свидетельство о внесении записи в Единый госреестр юридических лиц в связи с государственной регистрацией юридического лица от 24.07.2006г. серия 16 №004271667, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 9 по РТ (ОГРН 1061674037259).

Свидетельство о постановке на учет российской организации АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» в налоговом органе по месту нахождения от 24.07.2006г., серия 16 №007222870 (ИНН /КПП 1646019914/164601001).

Основными целями Общества являются:

— обеспечение реализации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Татарстан от 18 января 2006 года «О создании на территории Елабужского района Республики Татарстан особой экономической зоны промышленно-производственного типа» и исполнение Постановления Правительства РФ от 21 декабря 2005 г. № 784 «О создании на территории Елабужского района Республики Татарстан особой экономической зоны промышленно-производственного типа»;

— продвижение особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории Елабужского района Республики Татарстан на внутреннем и мировом рынках;

— извлечение прибыли.

Реестродержателем является ООО «Евроазиатский Регистратор».

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год является ООО фирма «Аудит ТД». ООО «Аудит ТД» является членом ООО фирма «Аудит ТД» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (выписка из реестра аудиторов №7378-Ф/16 от 29.11.2016г.). Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603071124. Место нахождения: 423806, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. им. Низаметдинова Р.М., д.23.

Обществом создано дочернее общество ООО «Алабуга Девелопмент».

В 2017 году на учет в налоговом органе поставлено шесть обособленных подразделений без наделения полномочий по ведению отдельного баланса, расчетных счетов и начислению заработной платы.

Генеральный директор Шагивалеев Тимур Наилевич

Главный бухгалтер Кузнецова Елена Альбертовна

Органы управления Обществом:

1. Общее собрание акционеров;
2. Совет директоров

3. Генеральный директор

Состав Совета Директоров:

1	Аляшев Юрий Леонидович	Заместитель Министра строительства, архитектуры и Жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан
2	Ахмеева Эльмира Ахтямовна	Заместитель директора Департамента регионального развития Министерства экономического развития Российской Федерации
3	Здунов Артём Алексеевич	Председатель Правительства Республики Дагестан
4	Лаврентьев Александр Петрович	Президент «Ассоциации предприятий и промышленников Республики Татарстан» (региональное объединение работодателей)
5	Милявский Виталий Владимирович	Генеральный директор АО «ОЭЗ»
6	Миннулина Талия Ильгизовна	Руководитель Агентства инвестиционного развития Республики Татарстан
7	Шагивалеев Тимур Наилевич	Генеральный директор АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга»

Едиличный исполнительный орган
Генеральный директор Шагивалеев Тимур Наилевич
год рождения: 1978
акциями Общества не владеет

Основные виды деятельности Общества

- строительство объектов инфраструктуры ОЭЗ «Алабуга» силами подрядных организаций;
- эксплуатация введенных объектов строительства, в том числе: услуги ЛТЦ; транспортировка электроэнергии; производство и передача тепла, воды, стоков; транспортные услуги; сдача имущества в аренду; образовательные услуги.

Кадровая политика Общества

На 31.12.2017 года численность работников списочного состава составила:

- фактическая 1180 человек;
- среднесписочная 1102 человек.

Кадровый состав характеризуется следующими данными:

Показатели	2017 год		2016 год	
	Кол-во чел.	%	Кол-во чел.	%
Численность работающих	1180	100	790	100
в т. ч.: руководителей	138	11,7	101	12,8
специалистов, служащих	353	29,9	250	31,6
рабочих	618	52,4	353	44,7
стажер-помощник	71	6	86	10,9

2. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 25 704 000 тыс. руб., в том числе:

Наименование акционера	% УК	Акции		
		Уставный капитал всего (руб.)	Количество акций, (штук)	Оплачены акции на сумму (руб.)
Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан	100%	25 704 000 000	25 704 000	25 704 000 000

Во исполнение Распоряжения Правительства РФ от 04.10.2017 № 2155-р АО «Особые экономические зоны» безвозмездно передало в собственность Республики Татарстан обыкновенные именные бездокументарные акции АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга», принадлежащие АО «ОЭЗ», в количестве 17 078 400 шт., номинальной стоимостью 1 000 рублей по договору от 30 ноября 2017 г. № ОД-53/17255.

06 декабря 2017 года в реестре акционеров АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» проведена операция по переходу прав собственности, акции зачислены на счет номинального держателя АО «Центральный депозитарий Республики Татарстан».

Согласно Уведомления реестродержателя ООО «Евроазиатский Регистратор» от 06.12.2017 г. единственным акционером АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Резервный капитал общества по состоянию на 31.12.2017 года составляет 13 516 тыс. руб. В 2017 году отчислений в резервный капитал не производилось.

3. АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

На 31.12.2017 года активы Общества составили 25 346 821 тыс. руб., что ниже показателя прошлого года на 215 486 тыс. руб.

На конец отчетного периода удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества составляет 84%, или 21 357 796 тыс. руб. Доля оборотных активов на конец анализируемого периода составляет 16% или 3 989 025 тыс. руб.

Основными составляющими внеоборотных активов в течение отчетного периода являются основные средства, которые включают в себя незавершенные капитальные вложения.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31.12.2017 г. составили 53 467 тыс. руб., накопленная амортизация 17 843 тыс. руб., остаточная стоимость 35 624 тыс. руб.

В балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время использования.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в составе нематериального актива, если выполняются условия, предусмотренные п. 3 ПБУ 14/2007, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования. Нормы амортизационных отчислений рассчитываются исходя из стоимости нематериальных активов и срока его полезного использования.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

5.1. Основные средства

Основные средства на 31.12.2017 года составили 21 769 777 тыс. руб., накопленная амортизация 4 746 514 тыс. руб., остаточная стоимость 17 023 263 тыс. руб.

Увеличение основных средств по сравнению с предыдущим периодом произошло за счет ввода объектов строительства инфраструктуры ОЭЗ «Алабуга» в эксплуатацию и приобретения основных средств.

В балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью менее 40 000 руб. (п. 18 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»).

В составе основных средств учтены объекты недвижимости принятые в эксплуатацию и фактически используемые до государственной регистрации прав собственности на такие объекты.

Амортизация основных средств начисляется:

- линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.17 г. составили 983 260 тыс. руб., что больше показателя предыдущего отчетного периода на 415 536 тыс. руб. в связи с ростом объемов строительства. В бухгалтерском балансе стоимость незавершенного капитального строительства указывается в составе основных средств в соответствии с п.3 приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» и приказа от 29.12.2012 г. № 297 «Об утверждении учетной политики ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга».

6. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2017 года составили 2 626 081 тыс. руб., накопленная амортизация 88 794 тыс. руб., остаточная стоимость 2 537 287 тыс. руб.

В балансе доходные вложения в материальные ценности показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В составе доходных вложений учитываются материальные ценности, используемые организацией для предоставления во временное пользование с целью получения дохода.

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) учитывается на счете 02 "Амортизация основных средств" обособленно.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве доходного вложения, если выполняются условия, предусмотренные п. 4 и 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Не относятся к доходным вложениям и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью менее 40 000 руб. (п. 18 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»).

Амортизация на доходные вложения начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В связи с изменениями в Учетной политике в соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом МФ РФ №106н), п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отражение изменений учетной политики производится ретроспективно, исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся бы с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности.

Для достоверного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности произведена корректировка: - входящего сальдо по статьям Бухгалтерского баланса: «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности» по состоянию на 31.12.2016 г., на 31.12.2015 г.;

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
		До внесения изменений	После внесения изменений	До внесения изменений	После внесения изменений
Основные средства	1150	19 317 265	16 934 273	18 370 263	16 960 091
Основные средства	1151	18 749 541	16 366 549	17 850 346	16 440 174
Доходные вложения в материальные ценности	1160		2 382 992		1 410 172

7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.

Отложенные налоговые активы и составляют на 31.12.2017 года 485 175 тыс. руб. Актив признается в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в результате разных порядков признания расходов в бухгалтерском (ПБУ 10/99 «Расходы организации») и налоговом учетах в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и учетной политикой Общества.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2017 г. составляют 293 177 тыс. руб., в том числе:

- Расходы будущих периодов (сроком погашения более 12 мес.) – 287 948 тыс. руб.;
- Приобретение нематериальных активов – 5 229 тыс. руб.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. На 31.12.2017 г. расходы будущих периодов составили 309 049 тыс. руб. В составе прочих оборотных активов расходы будущих периодов (сроком погашения менее 12 мес.) составляют 21 101 тыс. руб.

9. ЗАПАСЫ

Запасы на 31.12.2017 года составляют 91 791 тыс. руб., в том числе: материалы – 90 038 тыс. руб., товары – 1 677 тыс. руб., прочие запасы и затраты – 76 тыс. руб.

Материально-производственные запасы Общества учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление ТМЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по методу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

Материально-производственные запасы по сравнению с прошлым годом увеличились за счет прироста сырья и материалов на 21 338 тыс. руб., ГСМ на 613 тыс. руб., инвентаря и хозяйственных принадлежностей на 6 803 тыс. руб., спецодежды 7 822 тыс. руб.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2017 составляют 1 018 447 тыс. руб. В соответствии с Учетной политикой Общества денежные средства в депозитах учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета» и отражаются в бухгалтерском балансе по стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Общество признает депозиты денежными эквивалентами, которые по своей природе являются краткосрочными финансовыми вложениями и могут быть легко обращены в заранее известную сумму.

Сумма, начисленных процентов от размещения средств на расчетном и депозитных счетах составила 41 349 тыс. руб., сумма, выплаченных процентов составила 35 413 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указываются без НДС. Сумма НДС указывается свернуто по строке 4115.

В «Отчете о движении денежных средств», проценты от размещения денежных средств на расчетном и депозитных счетах указываются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена дебиторская задолженность в сумме 2 856 638 тыс. руб. В соответствии с письмом Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/0, дебиторская задолженность указана за минусом НДС с аванса выданного по счету 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» в сумме 399 255 тыс. руб. В соответствии с п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43 н, дебиторская задолженность указана за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 72 092 тыс. руб.

Дебиторская задолженность состоит из:

- долгосрочной (сроком погашения более 12 мес.) в сумме 1 143 161 тыс. руб. в том числе:
 - авансы выданные в сумме 1 143 161 тыс.руб.
- краткосрочной (сроком погашения менее 12 мес.) в сумме 1 713 477 тыс.руб. в том числе:
 - задолженность покупателей и заказчиков – 195 542 тыс. руб.;
 - авансы выданные в сумме – 1 488 937 тыс. руб.;
 - прочая – 28 998 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым отчетным периодом увеличилась на 1 687 664 тыс. руб. Увеличение произошло за счет авансов выданных по договорам на осуществление строительно-монтажных работ.

По работе с дебиторской задолженностью приказом заместителя генерального директора по эксплуатации № 233 от 31.03.2017 г. создана комиссия. По дебиторской задолженности ведется претензионная работа. Ежеквартально комиссия определяет сомнительную задолженность, на основании которой в соответствии с положениями учетной политики начисляется резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода составила 72 092 тыс. руб.

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения, срок обращения которых превышает 12 месяцев, по состоянию на 31.12.2017 г. составили 10 тыс. руб. В составе финансовых вложений учитывается вклад в Уставный капитал дочернего общества. Актив признается в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и учитывается по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создавался в виду положительного финансового результата дочернего общества.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

Долгосрочные обязательства включают в себя отложенные налоговые обязательства и составляют на 31.12.2017 года 33 966 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства возникли в результате разных порядков признания расходов в бухгалтерском и налоговом учетах, и признаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Налоговым кодексом РФ и учетной политикой Общества.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 458 168 тыс. руб. отражена в балансе за минусом счета 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» в сумме 4 699 тыс. руб. в соответствии с письмом Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/0.

В составе кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 130 863 тыс. руб.
- авансы полученные – 26 137 тыс.руб.
- задолженность перед бюджетом – 214 508 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 20 051 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда – 21 898 тыс. руб.
- прочие (в т.ч. обеспечение заявки, контракта) – 44 711 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2016 годом на 249 555 тыс. руб. произошло за счет уменьшения задолженности перед прочими дебиторами и кредиторами.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н, в соответствии с приказом от 29.12.2012 г. № 297 «Об утверждении учетной политики ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» в Обществе создаются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков,
- годовое вознаграждение,
- для ликвидации последствий аварий и ЧС.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и Учетной политикой Общества на конец отчетного периода произведена инвентаризация резервов.

Сумма резервов на 31.12.2017 г. составила 44 550 тыс. руб. в том числе:
резерв на оплату отпусков в размере 44 350 тыс. руб.,
резерв для ликвидации последствий аварий и ЧС в размере 200 тыс. руб.

Резерв для ликвидации последствий аварий и ЧС создан в соответствии с требованиями пп. «ж» ст. 14 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» предназначен для ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций, который в соответствии с обоснованным расчетом составляет 200 тыс. руб. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

16. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В 2017 году был получен кредит в ПАО Ак Барс Банк на покупку земельного участка в сумме 1 111 000 тыс. руб. Краткосрочный кредит погашен в полном объеме. Задолженность по кредиту по состоянию на 31.12.2017 отсутствует.

17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ

Ежегодная инвентаризация имущества проводилась в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России от 13.06.95 № 49. Инвентаризация основных средств проводилась по подразделениям и материально-ответственным лицам по состоянию на 31.10.2017 года, и материально-производственных запасов по каждому складу, кладовой и материально-ответственному лицу по состоянию на 31.10.2017 года, инвентаризация нематериальных активов в разрезе ответственных за ведение по состоянию на 31.10.2017 года, инвентаризация незавершенного строительства - ежеквартально, инвентаризация расчетов проводилась по состоянию на 31.12.2016; инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2017г.

Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от предоставления имущества Общества в аренду (предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды) относятся к доходам от обычных видов деятельности и признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

в 2017 году Обществом получены доходы по обычным видам деятельности в сумме 1 442 901 тыс. руб.

в том числе:

- услуги по производству и передаче энергоносителей – 994 276 тыс. руб. (68,9%),
- услуги логистического и таможенного центра (погрузка, разгрузка, хранение, доставка, и др.) – 269 878 тыс. руб. (18,7%),
- доходы от аренды имущественных комплексов, помещений и оборудования – 83 752 тыс. руб. (5,8%),
- прочие – 94 995 тыс. руб. (6,6%).

Динамика изменения доходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование дохода	2017 год	2016 год	2015	Отклонение к 2016 г. (+,-)	Отклонение к 2015 г. (+,-)
Выручка от оказания услуг	1 442 901	871 672	731 510	+ 571 229	+ 711 391

Расшифровка выручки по сегментам

тыс. руб.

Регион деятельности	За 2017г.	За 2016г.
Российская Федерация	1 442 901	871 672
Страны СНГ	0	0
Страны дальнего зарубежья	0	0
Итого	0	0

РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

За отчетный период осуществлены расходы по обычным видам деятельности в сумме 2 517 339 тыс. руб., которые включают:

- материальные затраты - 484 573 тыс. руб., в том числе затраты на энергетические ресурсы – 189 021 тыс. руб.
- затраты на оплату труда – 638 438 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 173 325 тыс. руб.;
- амортизация - 1 010 733 тыс. руб.;
- прочие затраты - 210 270 тыс. руб.

Динамика изменения расходов по обычным видам деятельности

Наименование расхода	тыс. руб.				
	2017 год	2016 год	2015 год	Отклонение к 2016 г. тыс. руб. (+,-)	Отклонение к 2015 г. тыс. руб. (+,-)
Расходы по обычным видам деятельности	2 517 339	2 062 955	1 815 093	+ 454 384	+ 702 246

Рост расходов обусловлен увеличением расходов на содержание и эксплуатацию введенных объектов строительства. Наибольший удельный вес в составе затрат занимает амортизация и составляет 40 %.

В результате за 2017 год получен убыток от продаж в сумме 1 074 438 тыс. руб.

Основными причинами убыточности являются неполная загрузка основных производственных фондов, большая доля амортизационных отчислений в составе расходов, тарифы по транспортировке энергоносителей утвержденные Госкомитетом по РТ не покрывают фактической себестоимости.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2017 г. составили 257 767 тыс. руб.

в том числе:

- доходы в виде процентов полученных в сумме 41 349 тыс. руб.;
- прочие доходы - 216 418 тыс. руб.

в том числе:

- признание доходов по субсидии – 170 096 тыс. руб.
- штрафные санкции по хозяйственным договорам – 27 405 тыс. руб.
- прочие – 18 917 тыс. руб.

Прочие расходы за 2017 г. составили 335 016 тыс. руб.,

В том числе:

- расходы по безвозмездному пользованию имуществом – 3 447 тыс. руб.;
- социальные выплаты по коллективному договору - 6 149 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 49 278 тыс. руб.;
- восстановлен НДС с субсидии – 169 627 тыс. руб.
- проценты уплаченные за пользование кредитом – 3 013 тыс. руб.
- прочие – 103 502 тыс. руб.

За отчетный период Обществом получен убыток до налогообложения в размере 1 151 687 тыс. руб.

Убыток увеличивается на сумму отложенных налоговых активов (ОНА) – 238 793 тыс. руб., и уменьшается на сумму отложенных налоговых обязательств (ОНО) – 9 941 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства возникли в результате разных порядков признания расходов в бухгалтерском и налоговом учетах, рассчитанных в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Чистый убыток отчетного года составил 922 971 тыс. руб.

В связи с получением убытка, отчисления в резервный фонд Общества не производились. Резервный капитал по состоянию на 31.12.2017 года составил 13 516 тыс. руб. Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2017 составил 1 849 283 тыс. руб.

В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом МФ РФ от 21 марта 2000 г. № 29н базовый и разводненный убыток в 2017 году на одну акцию составил 35,91 руб. (922 971 000/25 704 000 = 35,91 руб.) В отчете о финансовых результатах не отражается в виду того, что сумма менее 1,0 т.руб.

19. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

В соответствии с Учетной политикой Общества (приказ от 29.12.2012 г. № 297 «Об утверждении учетной политики ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга»), информация по забалансовым счетам отражается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в «Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах».

В составе арендованных основных средств указана стоимость субарендованных земельных участков, в составе обеспечения обязательств и платежей полученных – суммы по банковским гарантиям и договорам поручительства по строительно-монтажным работам, имущество, переданное по концессионному соглашению (основные средства и спецснастка).

20. КОНЦЕССИОННОЕ СОГЛАШЕНИЕ

7.12.2016 г. подписано концессионное соглашение с Муниципальным образованием Елабужского муниципального района. Концессионное соглашение действует 14 лет и 6 месяцев. Концессионная плата по концессионному соглашению не установлена на весь срок соглашения. Концессионер обязан создать и реконструировать имущество, полученное по концессионному соглашению и осуществлять производство, передачу и распределение холодной (питьевой, технической) воды, водоотведение, очистку сточных вод с использованием объекта концессионного соглашения.

В рамках концессионного соглашения 1.01. 2017 г. актом приема-передачи принято к учету имущество стоимостью 192 592 тыс.руб. Учет принятого имущества и начисление износа ведется на забалансовых счетах, в соответствии с рекомендациями письма Минфина РФ № ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионным в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению».

В 2017 г. доходы от вида деятельности, предусмотренного концессионным соглашением составили 330 088 тыс. руб.

21. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ

Чистые активы АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга»

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2017 год	2016 год	2015 год
1	2	3	4
Размер чистых активов	24 810 137	24 791 204	25 074 262

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об акционерных обществах" по окончании 2017 календарного года размер чистых активов составил 24 810 137тыс.руб., что на 893 863 тыс. руб. меньше уставного капитала.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

1. Акционеры Общества:

- Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан
 - Акционерное Общество «Особые экономические зоны»
- В 2017 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

2. Акционерное общество «Особые экономические зоны»

Операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- оказаны и оплачены услуги по ответхранению товарно-материальных ценностей на сумму 60 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность составляет 5 тыс. руб.

3. Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан

Операции по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»:

- приобретены и оплачены земельные участки на сумму 1 112 648 тыс.руб.;
- аренда земельных участков на сумму 2 389 тыс. руб., оплачены на сумму 2 455 тыс. руб.; дебиторская задолженность составляет 12 тыс.руб.

4. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» - Шагивалеев Т.Н.

Операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- оказаны услуги на сумму 1 216,3 тыс. руб., оплачены –1 151,4 тыс. руб., дебиторская задолженность составляет 66,1 тыс. руб.

5. Дочернее общество - ООО «Алабуга Девелопмент»

В 2017 году операций между Обществом и дочерней организацией не осуществлялось.

23. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В своей деятельности АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» сталкивается с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных для компании последствий:

- отраслевые риски
- страновые и региональные риски
- финансовые риски
- правовые риски
- операционные риски
- экологические риски
- имущественные риски

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски для ОЭЗ «Алабуга» заключаются в рисках, связанных с осуществлением деятельности в области строительства, энергетики и в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Для Общества большое значение имеет изменение ситуации в строительной отрасли, а именно риск удорожания основных строительных материалов, особенно в условиях нынешней экономической нестабильности. Что, во-первых, ведёт к увеличению себестоимости возводимых объектов недвижимости, и, как следствие, к повышению размера амортизации и уменьшению прибыли. Во-вторых, данный риск способен привести к нехватке средств для финансирования объектов инфраструктуры. В-третьих, актуальным становится и риск финансовой устойчивости подрядчиков.

Ухудшение ситуации в строительной отрасли может повлечь риск неисполнения обязательств подрядчиками по заключенным договорам.

В целях предотвращения таких рисков в Обществе действует система отбора подрядчиков на конкурсной основе, а также контроль целевого использования генеральным подрядчиком перечисленных ему средств.

Кроме того, негативная тенденция в данной отрасли в России прямым образом сказывается на инвестиционной привлекательности ОЭЗ «Алабуга». Так в 2017 году инвестиций в строительство резидентами уменьшились на 46%.

В сфере ЖКХ прямыми риск-факторами являются тарифное регулирование и реформирование системы ЖКХ.

Страновые, региональные

Привлечение прямых иностранных инвестиций – одна из главных задач ОЭЗ «Алабуга». Привлекая иностранных резидентов ОЭЗ «Алабуга» косвенно несет страновой и региональный риск, поскольку макроэкономическая ситуация в стране и регионе имеет большое значение при принятии решения об инвестировании резидентом.

В 2017 году в отношении России на фоне существующих международных экономических санкций, были введены новые, что по-прежнему сохраняет и увеличивает вероятность снижения потока иностранных инвестиций в Россию и, соответственно, ОЭЗ «Алабуга».

Снижение инвестиционной активности резидентов ОЭЗ «Алабуга» влечет за собой уменьшение объемов услуг, оказываемых Обществом и потерю потенциальных клиентов.

В связи с этим продолжается интенсивная работа по развитию отношений с потенциальными инвесторами стран востока, в частности налаживается сотрудничество с Китаем.

Финансовые риски

Финансовые риски предприятия подразделяются на валютный, инвестиционный и кредитный риски.

Валютный риск предприятия заключается в специфической деятельности ОЭЗ «Алабуга», которая напрямую зависит от действующих и потенциальных иностранных резидентов.

Все риски резидентов пусть и косвенно, но в значительной степени отражаются на деятельности ОЭЗ «Алабуга».

Кредитный риск предприятия минимизирован за счет преобладания собственного капитала в структуре пассивов предприятия.

Инвестиционный риск имеет существенное значение в виду низкой ликвидности вновь создаваемых материальных активов.

Правовые риски

В целях минимизации рисков, возникающих под действием внутренних факторов (недостаточная проработка сотрудниками аспектов, установленных на законодательном уровне, при реализации проектов; неэффективный (субъективный) подход сотрудников при определении весового значения рисков; несвоевременная адаптация деятельности АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» и ее внутренних документов под изменения законодательства и пр.), АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» осуществляет в рамках единой корпоративной системы процесс разработки, принятия и выполнения управленческих решений с учетом произведенной всеми подразделениями оценки и измерения рисков в рамках их компетенций, своевременного реагирования на возникающие риски, контроля эффективности и планирования хозяйственной деятельности.

К внешним факторам возникновения правовых рисков относится общее несовершенство правовой системы, которое выражается в подверженности к частым изменениям законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан, а зачастую и в его противоречивости. В целях исключения рисков, вызванных такими факторами, АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» осуществляет регулярный мониторинг изменений законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан, оценивает и прогнозирует степень возможного их влияния на деятельность АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга», проводит анализ решений, принимаемых судебными органами, а также оценивает тенденции право - применительной практики.

Операционные риски

С целью минимизации операционных рисков компании, в АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» реализовано четкое разграничение полномочий и сфер ответственности, обеспечивается экономическое обоснование управленческих решений и персональная ответственность должностных лиц на всех уровнях управления.

Кроме того, с целью минимизации влияния «человеческого фактора» на производственный процесс ведется работа по оптимизации системы взаимодействия, повышению квалификации, систематическому обновлению систем и автоматизации процессов в новых видах деятельности компании.

Экологические риски

Под экологическими рисками понимается вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде. Экологические риски могут возникнуть в процессе строительства и эксплуатации производственных объектов. В области обеспечения экологической безопасности разработан сводный том нормативов предельно допустимых норм выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и единой санитарно-

защитной зоны для АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга». Регулярно проводятся лабораторные исследования и производственный контроль проб воды, воздуха в границах санитарно-защитной зоны.

Имущественные риски

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи. Для минимизации влияния имущественных рисков на деятельность Общества обеспечивается надлежащая охрана имущества. Ключевые объекты АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга», системы жизнеобеспечения поставлены под особый контроль службы безопасности с целью предотвращения порчи имущества и актов диверсии. Проводится страхование имущества предприятия и обеспечивается периодический инструктаж персонала о действиях, необходимых при возникновении чрезвычайных ситуаций. Все подразделения АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» обеспечиваются сигнализирующими устройствами и механизмами, предотвращающими аварийные ситуации и пожары. В этой связи риски, связанные возможными аварийными ситуациями, можно расценивать как незначительные. При заключении договоров проводится юридическое сопровождение сделок, позволяющее снизить риск неисполнения контрагентом своих обязательств.

С целью исключения имущественных рисков со стороны персонала проводится обучение и проверка знаний персонала по охране труда.

Кроме того, с целью сохранения интеллектуальной собственности на предприятии действует «Положение о коммерческой тайне».

По сравнению с предыдущим годом состав рисков практически не изменился. Единственное исключение — новый риск «неэффективности регионального и глобального управления», определяемый как неспособность региональных и глобальных структур решать экономические, геополитические и экологические проблемы.

24. СВЕДЕНИЯ О ВОЗМОЖНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ, ОБЪЕКТИВНО ПРЕПЯТСТВУЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

В АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» работа по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению безопасности организована в соответствии с требованиями Федерального закона «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», постановления Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2003 г. № 794 «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 27 мая 2005 г. № 335, от 15 февраля 2014 г. № 109, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, устава и действующих нормативных актов Компании.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было.

В течение отчетного года велась претензионная работа. По состоянию на 31.12.2017 г. в судебных разбирательствах находятся дела по взысканию дебиторской задолженности, в том числе:

- за услуги аренды – контрагент – ООО «Уоллсейвинг» на общую сумму задолженности 38 337 тыс.руб.

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

27. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

На основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета РТ № 219 (ОЭЗ – 2290/17) в 2017 году Обществом была получена субсидия на возмещение затрат по созданию, модернизации и реконструкции объектов инфраструктуры в размере 1 112 000 тыс. руб. В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н, сумма субсидии отражается в отчетности в доходах будущих периодов с последующим отнесением в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы.

28. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
по доверенности №53-03-31/26 от 01.02.2018



А.А. Аюпов