

Пояснения
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ОАО "СМЗ" за 2018 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация о предприятии

Данные о фирменном наименовании Общества

Полное наименование: **Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»**

Краткое наименование: **ОАО «СМЗ»**

Место нахождения и почтовый адрес

Юридический и почтовый адрес предприятия – Россия, 618541 Пермский край, г. Соликамск, ул.Правды,9

Сведения о государственной регистрации общества

Дата государственной регистрации общества: **10.11.1992г.**

Номер свидетельства о государственной регистрации: **919,1**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Администрация г. Соликамска Пермской области**

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1025901972580**

Дата внесения записи: **10.09.2002г.**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 11 по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу**

ОАО "СМЗ" зарегистрированы следующие виды деятельности:

Производство прочих основных неорганических химических веществ	20.13
Производство прочих цветных металлов	24.45
Литье металлов	24.5
Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	35.30
Строительство жилых и нежилых зданий	41.20
Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков	46.38
Торговля оптовая гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием	46.38.21
Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах	47.25.2
Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках	47.8
Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков	47.9
Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях	56.29.2
Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки	85.42.9
Деятельность больничных организаций	86.10
Общая врачебная практика	86.21
Деятельность спортивных объектов	93.11
Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина	08.12

28.03.2019
 Межрайонная ИФНС России № 11
 по Пермскому краю
 Русских М. Л.

В 2018г. отраслевая принадлежность общества ОКВЭД– 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ (основной вид деятельности).

Идентификационный номер налогоплательщика 5919470019

В Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ на имя эмитента зарегистрирован товарный знак и получено два Свидетельства на товарный знак о приоритете и исключительном праве в отношении перечня товаров эмитента, сгруппированных по классам Международной классификации товаров и услуг (МКТУ).

Информация об Уставном капитале Общества

Уставный капитал акционерного общества "Соликамский магниевый завод" в отчетном году не изменялся и составляет 99568 рублей, разделенный на 398272 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 руб. Дата государственной регистрации выпуска акций данной категории 05.06.2007г., № 1-01-00283-А.

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров на 31.12.2018 года – 677, том числе из них являются номинальными держателями - 1.

Информация об аудиторе Общества

Аудитором общества в отчетном периоде является Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-аудит» (ООО "Инвест-аудит")

Место нахождения: **Россия, 614990, г. Пермь, ул. Ленина, 50, офис 94**

ИНН: **5902119814**

ОГРН: **1025900528543**

Адрес электронной почты: **invest-audit@perm.ru**

ООО "Инвест-аудит" является членом аккредитованного профессионального объединения аудиторов Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА), ОГРН 11603037363.

1.2. Внутренний контроль

Внутренний контроль направлен на выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности.

Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Общества.

Они включают в себя целый ряд мероприятий, таких как:

- 1) документальное оформление;
- 2) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации в соответствии с утвержденными регламентами, отражение в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных документов;
- 3) проведение процедур согласования, разрешения, проверки, сверки, составление отчетов по текущей деятельности, разделение обязанностей и полномочий.
- 4) проведение инвентаризации имущества, имущественных прав и финансовых обязательств.

Мероприятия контроля осуществляются в рамках всей организации, на всех ее уровнях и во всех функциях, в т.ч. главным бухгалтером, аудитором, контрольно-ревизионным отделом предприятия.

1.4. Структура Органов управления Общества

1. Общее собрание акционеров
2. Совет директоров
3. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества)

Состав Совета директоров в 2018 году

1	Афлатонова Татьяна Робертовна	Независимый член Совета директоров
---	-------------------------------	------------------------------------

2	Бутенко Алексей Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «СМЗ»
3	Детков Павел Генрихович	Председатель Совета Директоров ОАО «СМЗ»
4	Лемягов Александр Николаевич	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ»
5	Мельников Дмитрий Леонидович	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» Генеральный директор ОАО «СМЗ»
6	Нечаев Артем Михайлович	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» Директор по правовым вопросам ОАО «СМЗ»
7	Савин Юрий Александрович	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ»
8	Старостин Тимур Владимирович	Член Совета директоров ОАО «СМЗ»
9	Шалаев Сергей Борисович	Заместитель председателя Совета Директоров ОАО «СМЗ»

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган общества) на конец отчетного периода ОАО «СМЗ» - Мельников Дмитрий Леонидович.

1.5. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в соответствии с п. 9.2 ст.9 Устава Общества - Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии

1	Грец Анна Федоровна	Начальник отдела контроллинга ОАО «СМЗ».
2	Дернов Александр Юрьевич	Зам.гл.инженера-начальник ПТО
3	Луначев Игорь Геннадьевич	Начальник отдела сопровождения хозяйственной деятельности ОАО «СМЗ» до 28.09.2018г.
4	Пономарева Лариса Николаевна	Начальник бюро (учет производства) Главной бухгалтерии.
5	Шестакова Елена Новомировна	Председатель ревизионной комиссии Главный экономист по анализу и внутреннему аудиту ОАО «СМЗ». И.о.начальника планово-экономического отдела

2. Сведения о долгосрочных финансовых вложениях Общества

2.1. Финансовые вложения в дочерние (зависимые) компании

1. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Российский научно-исследовательский и проектный институт титана и магния".**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "РИТМ"**

Место нахождения: **Россия, 618421, г. Березники, Пермский край, пр. Ленина,101**

Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: **68 %**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Март"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Март"**

Место нахождения: **Россия, 618541, г. Соликамск, Пермский край, ул. Правды,9**

Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: **67.54 %**

3. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "Экомаг"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "Экомаг"**

Место нахождения: **Россия, 618541, г. Соликамск, Пермский край, ул. Правды,9**

Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: **50 %**

Исключен 18.09.2018г в связи с ликвидацией.

4. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Соликамский завод десульфураторов"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "СЗД"**

Место нахождения: **Россия, 618541, г. Соликамск, Пермский край, ул. Правды,9**

Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: **50 %**

2.2. Прочие финансовые вложения

1. ПАО Сбербанк России; ИНН 7707083893

Размер вложения 55000 штук;

Размер вложения в денежном выражении на 31.12.2018г: 9 128 350.00 руб.

В 2018г. обществом получены доходы от финансовых вложений в ПАО «Сбербанк России» в виде дивидендов – 575 573.69 руб.

2. ЗАО «Межгосударственная ассоциация Титан»

Размер вложения 99 штук;

Размер вложения в денежном выражении на 31.12.2018г: 33 428.34 руб.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 3.1

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала общества на 31.12.2018г.

1. Кондрашев Петр Иванович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **24.0002%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **24.0002%**

2. Пестриков Игорь Леонидович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **25%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **25%**

3. Старостин Тимур Владимирович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **25.0018%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **25.0018%**

3.2. Лица, входящие в состав Органов управления и указанные в п.1.4. Пояснений.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное органу управления в 2017г. составило 20 136.5 тыс. руб., за 2018 финансовый год – 21 264.2 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили в 2017г. – 3 700.9 тыс.руб, в 2018г. – 4 005.6 тыс.руб.

Выплата вознаграждений Совету директоров производилась в соответствии с Положением о Совете директоров ОАО «СМЗ», утвержденным общим собранием акционеров ОАО «СМЗ» 12.05.2014г.

Долгосрочные вознаграждения органу управления Обществом в 2018г. не выплачивались.

3.3. Дочерние и зависимые компании. Информация о финансово-хозяйственных отношениях с дочерними, зависимыми и величина расчетов по совершенным в 2017-2018 годах операциям.

2017 год

таблица 1

Наименование организации, доля ОАО СМЗ	для ОАО СМЗ (указано без НДС)		для дочерних и зависимых компаний (указано без НДС)		Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	
	тыс.руб.	наименование	тыс.руб.	наименование	ОАО «СМЗ»	Перед ОАО СМЗ»
Дочерние компании						
ООО «Март», 51%	1 806	ТМЦ	906	Т/энергия, э/энергия услуги аренды, готовая продукция	145	-
НИИ «РИТМ», 68%	2 896	Научно-исследовательские работы	160	Аренда	-	5 176
Зависимые компании						
ООО «СЗД», 50%	-	-	999 780	Готовая продукция, э/энергия, т/энергия, услуги связи, транспорта, прочие	-	96 684

В 2017г. Обществом получены доходы от финансовых вложений в виде дивидендов:

ООО «Соликамский завод десульфураторов» - 120 000 000.00 руб.

ООО «Март» - 202 620.00 руб.

Согласно условиям договора погашение задолженности по дочерним и зависимым компаниям предусмотрено в течение 12 месяцев после отчетной даты. Формы расчетов производятся безналичными денежными средствами, в отдельных случаях взаимозачетами. Цены установлены в соответствии с условиями заключенных договоров.

2018 год

таблица 2

Наименование организации, доля ОАО СМЗ	для ОАО СМЗ (указано без НДС)		для дочерних и зависимых компаний (указано без НДС)		Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	
	тыс.руб.	наименование	тыс.руб.	наименование	ОАО «СМЗ»	Перед ОАО СМЗ»
Дочерние компании						
ООО «Март», 51%	2 628	ТМЦ, услуги	1 063	Т/энергия, э/энергия услуги аренды, готовая продукция	137	-
НИИ «РИТМ», 68%	4 167	Научно-исследовательские работы, оборудование	189	Аренда, услуги	-	4 453
Зависимые компании						
ООО «СЗД», 50%	-	-	1081357	Готовая продукция, э/энергия, т/энергия, услуги связи, транспорта, прочие	-	119420

В 2018г. Обществом получены доходы от финансовых вложений в виде дивидендов

ООО «Соликамский завод десульфураторов» - 55 000 000.00 руб.
 ООО «Март» - 135 080.00 руб.

4. Характеристика деятельности Общества за отчетный год

Основные виды выпускаемой продукции относятся к двум отраслям промышленности – магниевой и редкометальной.

Редкометальная продукция, в свою очередь, подразделяется на ниобиевую, танталовую, титановую и редкоземельную.

Виды продукции (товаров, услуг), обеспечившие более 10% дохода (выручки):

- магний и магниевые сплавы;
- оксиды ниобия и тантала;
- карбонаты и оксиды редкоземельных металлов,
- титан губчатый

На экспорт поставляются следующие виды продукции:

- магний первичный (Mg-90; Mg-95), магниевые сплавы;
- пентаоксиды ниобия различной чистоты, пентахлориды ниобия;
- пентаоксиды тантала различной чистоты, пентахлорид тантала;
- карбонаты РЗМ;
- титан губчатый;
- калия хлорид

4.1. Основные виды продукции и их доля в реализованной продукции в разрезе рынков сбыта за 2018г.

таблица 3
тыс. руб. (без НДС)

Виды продукции	Всего			Внутренний рынок		Экспорт		СНГ	
	сумма	% в общей выручке	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Всего реализации, в т.ч.	7 654 900	100	100	4 665 610	60.95	2 252 352	29.42	736 938	9.63
Магний и сплавы	2 723 925	35.58	100	2 303 347	84.56	352 154	12.93	68 424	2.51
Титан	910 251	11.89	100	773 708	85.00	135 981	14.94	562	0.06
Карбонаты РЗМ, ниобий, тантал	2 951 442	38.56	100	1 023 522	34.68	1 355 782	45.94	572 138	19.38
Производство химического	250 611	3.27	100	250 611	100	-	-	-	-
Прочая реализация	818 671	10.7	100	314 422	38.41	408 435	49.89	95 814	11.70

4.2. Труд и заработная плата

Средняя численность ОАО «СМЗ» по категориям и видам деятельности

Таблица 4

Наименование	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018/2017 +/-	Отклонение, %
Средняя численность персонала				
- рабочие	2 231	2 246	+15	+0,7
- руководители	313	313	-	-
- специалисты	216	215	-1	-
- служащие	21	20	-1	-
Всего	2 781	2 794	+13	+0,5
в том числе				
Промышленный производственный персонал	2 681	2 690	+9	+0,3
Непромышленный производственный персонал	100	104	+4	+4,0

Средняя заработная плата по Обществу в 2018г. с учетом НПП составила 34 164рублей.

5. Основные положения учетной политики

5.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, и Инструкцией по его применению.

Хозяйственные операции принимаются к учету при наличии оправдательных документов, составленных по форме в соответствии с требованиями законодательства и содержащими обязательные реквизиты.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В 2018 году бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с правилами, установленными Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом по Обществу от 29.12.2017г. № 278.

Уровень существенности, принятый при раскрытии показателей бухгалтерской отчетности, составляет 5%.

Показатели, выраженные в иностранной валюте, включены в отчетность по курсу ЦБ РФ на 31.12.2018г.: 1 USD = 69,4706 рублей; 1 EURO = 79,4605 рублей.

К денежными эквивалентам относятся депозиты со сроком размещения менее 3 месяцев.

В течение 2018 года ОАО «СМЗ» осуществляет ведение бухгалтерского учета, исходя из следующей учетной политики:

Учет основных средств.

Классификация объектов ОС принятых к учету с 1 января 2002г. в аналитическом учете производится согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, нестандартного (не типового), срок полезного использования устанавливается специалистами в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей, исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации, устанавливается самостоятельно и может быть отличным от срока использования объекта у бывшего собственника.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете по ОС принятым к учету до 1 января 2002г производится в соответствии с Постановлением Совмина СССР № 1072 от 22 октября 1990 г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Начисление амортизации производится по всем группам основных средств линейным способом.

Обязательная инвентаризация основных средств и иных внеоборотных активов проводится 1 раз в 2 года по приказу Генерального директора.

С периодичностью 1 раз в 2 года производится выборочная оценка единиц ОС каждой группы для определения существенности величины отклонения стоимости ОС, по которой они отражены в бухгалтерском учете от текущей восстановительной стоимости, на основании которой принимается решение о переоценке.

Информация об арендованных земельных участках отражается на забалансовых счетах учета в оценке, соответствующей размеру установленной арендной платы на отчетный период.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду активов, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы оцениваются по учетной стоимости с использованием для учета отклонений счета 16. В качестве учетных цен используются договорные цены, а в случае их отсутствия – цены последних поставок.

Отклонения в стоимости ТМЦ, связанные с их доставкой и хранением учитываются на соответствующих субсчетах счета 16 в зависимости от возможности определения связи с конкретной ТМЦ, с группой ТМЦ или в целом по массиву.

Списание отклонений фактической стоимости материалов от учетной производится по принадлежности пропорционально учетной стоимости израсходованных материальных ценностей.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство, а так же при выбытии производится по методу средней скользящей себестоимости. Оценка стоимости покупных товаров при их реализации производится по методу средней скользящей стоимости.

Учет затрат на производство.

Согласно действующему производственному циклу на предприятии применяется поперечный метод калькулирования себестоимости продукции.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям. Под прямыми затратами в целях как бухгалтерского, так и налогового учетов, понимаются затраты, которые в момент возникновения непосредственно относятся на тот или иной вид продукции (услуги), в том числе: стоимость сырья, материалов, ТЭР, полуфабрикатов и энергоресурсов, заработная плата основного производственного персонала, начисления страховых взносов, амортизация основных средств (технологического оборудования). Прямые затраты на остатки незавершенного производства определяются по их средней стоимости с учетом переходящих остатков.

Затраты на производство основной продукции уменьшаются на стоимость попутных полуфабрикатов, получаемых при производстве основной продукции и передаваемых между подразделениями предприятия для дальнейшей переработки и на стоимость попутной продукции, реализуемой на сторону, которые оцениваются по фиксированным плановым ценам. Возвратный хлористый магний, образующийся в новом производстве титановой губки,

оценивается по себестоимости 100% карналлита безводного, сформированной за предыдущий отчетный период.

Затраты на производство основной продукции уменьшаются на стоимость возвратных отходов, оцениваемых по средневзвешенной цене их отгрузки за текущий месяц.

Комплексные затраты на переработку лопаритового концентрата и хлоридов относятся на себестоимость произведенных за месяц соответствующих полуфабрикатов пропорционально их стоимости, которая определяется как произведение установленной плановой цены на год каждого полуфабриката на их фактический выпуск.

При расчете стоимости продукции, работ, услуг выполненных подразделениями предприятия для ОКС в стоимость включаются накладные общепроизводственные расходы, исчисляемые исходя из фактически сложившегося процента этих расходов за предыдущий месяц к основной заработной плате технологического персонала по участкам.

Общепроизводственные расходы текущего месяца уменьшаются на исчисленную таким образом сумму накладных расходов по выполненным заказам, а так же заказам и услугам, выполненным на сторону.

Услуги цехов вспомогательного производства (18, 19, 20, 26, 3, УЗП цеха №26, 11, 12 и др.), оказанные прочим цехам, учитываются по прямым затратам в составе общепроизводственных расходов цехов – потребителей услуг.

Все прочие затраты на производство признаются косвенными и учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Распределение в бухгалтерском учете накладных расходов, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы», при определении производственной себестоимости видов товарной продукции производится в следующем порядке:

- ОПР основных цехов (1,3,4,7,8,9) относятся ежемесячно на себестоимость продукции соответствующего цеха пропорционально себестоимости в оценке по прямым затратам по каждому виду товарной продукции с учетом остатков на начало месяца. На попутную продукцию ОПР не распределяются;

- прочие ОПР распределяются на все виды продукции (работ, услуг) пропорционально себестоимости в оценке по прямым затратам по каждому виду.

Оценка продукции, подлежащей реализации в текущем периоде производится по полной себестоимости каждого вида, состоящей из усредненной производственной себестоимости с учетом остатков на начало периода, общехозяйственных расходов и расходов на продажу. По мере требования формирования калькуляций по полной себестоимости вида продукции учитываются следующие особенности:

- общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров работ, услуг полностью в отчетном году и распределяются пропорционально прямым затратам на производство реализованной продукции;

- расходы на продажу, в случае возможности определения связи с конкретным маршрутом на транспортировку, либо с договором поставки, либо конкретным видом продукции, относятся в соответствии с возможностью определения такой привязки согласно этих условий, прочие затраты на продажу распределяются по видам продукции пропорционально прямым затратам на производство реализованной продукции.

Остатки готовой продукции в бухгалтерском учете оцениваются по производственной себестоимости каждого вида.

Учет товаров в буфете осуществляется по учетной стоимости с отдельным учетом торговой наценки. Величина списания реализованного наложения исчисляется ежемесячно пропорционально учетной стоимости реализованных товаров.

Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ценные бумаги других организаций;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения более 3 месяцев.

Депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения менее 3 месяцев относятся к денежным эквивалентам.

Учет расходов по займам и кредитам.

Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам), включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные расходы по займам (кредитам), т.е. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам (кредиторам), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются в составе прочих расходов одновременно в периоде возникновения.

Формирование оценочных резервов и оценочных обязательств.

Резервы создаются на дату окончания отчетного периода в соответствии с регламентами по созданию резервов.

В целях бухгалтерского учета формируются следующие резервы и оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков.;
- резерв под снижение стоимости МПЗ.

К сомнительной задолженности, формирующей резерв по сомнительным долгам, отнесена дебиторская задолженность, срок возникновения которой превысил 180 календарных дней, при условии истечения сроков ее погашения, установленных условиями договоров, в случаях отсутствия обеспечения соответствующими гарантиями.

Резерв на оплату отпусков определен как произведение количества неиспользованных дней отпусков (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок за 12 месяцев.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на дату годовой отчетности в случаях, когда МПЗ:

- 1) морально устаревают;
- 2) полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- 3) учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

В бухгалтерской отчетности суммы резерва под снижение стоимости МПЗ уменьшают стоимость соответствующих активов на всю сумму резерва. Если величина отклонения балансовой стоимости МПЗ от рыночной стоимости составляет менее 5%, резерв под обесценение МПЗ не производится.

Учет нематериальных активов и НИОКР

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива (НМА) признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается комиссией, назначаемой приказом генерального директора.

При начислении амортизации НМА применяется линейный метод. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

НМА стоимостью не более 40 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

Списание расходов НИОКР по каждой работе производится линейным способом.

Срок списания расходов определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора.

По НИОКР, по которым невозможно определить срок полезного использования, списание расходов производится равномерно, исходя из срока полезного использования, равного 3 годам.

Основные изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год.
В учетную политику на 2019г. существенные изменения не вносились.

5.2. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ (далее - НК РФ).

Учет основных средств.

В целях исчисления налога на прибыль все амортизируемое имущество в соответствии с 25 главой НК РФ учитывается согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается специалистами в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

В целях налогового учета в состав амортизируемого имущества включаются ОС стоимостью свыше 100 000 руб.

Начисление амортизации в целях налогового учета производится по всем группам амортизируемого имущества линейным способом.

Учет материально-производственных запасов.

Налоговый учет, МПЗ, ТЗР, производится в том же порядке, как и для целей бухгалтерского учета.

Учет нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются исходя из срока полезного использования, равного 10 годам.

При начислении амортизации НМА применяется линейный метод.

НМА стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

Порядок определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.

1. В целях исчисления налога на прибыль применяется метод «начисления» доходов и расходов в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится по итогам отчетного периода. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев.

2. Готовая продукция, незавершенное производство, полуфабрикаты и услуги собственного производства оцениваются по прямым статьям затрат.

3. Под прямыми затратами в целях налогового учета понимаются затраты, которые в момент возникновения непосредственно относятся на тот или иной вид продукции, услуг. Прямыми затратами являются:

-стоимость материальных затрат (энергоресурсов, сырья, материалов, ТЗР, полуфабрикатов);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Прямые расходы на остатки незавершенного производства определяются по средней стоимости прямых затрат с учетом переходящих остатков.

Прямые расходы при оказании услуг в полном объеме относятся в уменьшение налоговой базы отчетного периода.

4. При расчете стоимости продукции, работ, услуг, выполненных подразделениями предприятия для ОКС, в стоимость включаются накладные общепроизводственные расходы, исчисляемые исходя из фактически сложившегося процента этих расходов за предыдущий месяц к основной заработной плате технологического персонала по участкам. Общепроизводственные расходы текущего месяца уменьшаются на исчисленную таким образом сумму накладных расходов по выполненным заказам.

5. Все прочие затраты на производство продукции (работ, услуг) в целях налогового учета признаются косвенными и являются расходами отчетного (налогового) периода в объеме, предусмотренном главой 25 НК РФ.

6. Налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, устанавливается в размере 17 процентов и подлежит снижению при выполнении условий, определенных законодательством Пермского края.

При осуществлении капитальных вложений на территории Пермского края, и (или) благотворительной деятельности в соответствии с Законом Пермской области "О благотворительной деятельности в Пермском крае", и (или) безвозмездных перечислений, в том числе пожертвований некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта, налоговая ставка снижается на показатель снижения ставки налога на прибыль организаций.

Показатель снижения ставки налога на прибыль организаций рассчитывается в процентах с округлением до десятых долей (первого знака после запятой) числа.

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость исчисляется по «отгрузке».

Для разделения входного НДС между экспортом и внутренним рынком используется методика расчета по удельному весу себестоимости отгруженной продукции в оценке по прямым затратам в общих прямых затратах, приходящихся на отгруженную продукцию, выполненные работы, услуги.

Сумма «входного» НДС, приходящаяся на продукцию, отгруженную покупателям на внутреннем рынке России, относится полностью на расчеты с бюджетом в отчетном налоговом периоде.

Кроме того, между экспортом и внутренним рынком России не распределяется, а также полностью относится на расчеты с бюджетом сумма «входного» НДС по столовой, по товарам, приобретенным для перепродажи на внутреннем рынке России.

Сумма «входного» НДС, приходящаяся на отгруженную экспортную продукцию, распределяется пропорционально фактурной стоимости на каждую таможенную декларацию и относится на расчеты с бюджетом при предоставлении в налоговый орган полного пакета документов в соответствии с требованиями НК РФ.

Предприятие ведет отдельный учет НДС и реализации готовой продукции на экспорт и внутренний рынок. Учет ведется на отдельных субсчетах балансовых счетов 19.

Контроль доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в пределах 5 процентов производится в отдельном регистре.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (отдельные этапы работ), завершённые в отчетном (налоговом) периоде, включаются в этом периоде в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в порядке, предусмотренном статьей 262 НК РФ.

Расходы на приобретение земельных участков

Расходы на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы по налогу на прибыль предыдущего налогового периода.

Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов

Налоговый учет материально-производственных запасов, транспортно-заготовительных расходов (далее – ТЗР) производится в том же порядке, как и для целей бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы оцениваются по учетной стоимости с использованием для учета отклонений счета 16. В качестве учетных цен используются договорные цены, а в случае их отсутствия – цены последних поставок.

Оценка стоимости покупных товаров при их реализации осуществляется по средней скользящей стоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство производится по методу средней скользящей себестоимости

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

Резервы

Резервы в целях налогового учета не создаются

Налог на имущество организаций

В организации ведется отдельный учет объектов ОС (в разрезе ставок 0.6%, 1.1%, 1.6% и 2.2%), являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество организаций, а также не являющихся таковыми.

НДПИ

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых являются полезные ископаемые, добытые (извлеченные) из недр: неметаллическое сырье – песок природный строительный.

Количество добытого полезного ископаемого определяется посредством применения измерительных средств и устройств, т.е. прямым методом (взвешиванием).

Транспортный налог

Налоговые ставки применяются в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, уменьшается на уплаченную в отношении такого транспортного средства сумму платы за вред, который дорогам федерального значения причиняют большегрузы.

Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах налогового учета.

В учетную политику для целей налогового учета на 2019 год вносились следующие изменения в части налога на добавленную стоимость:

Организация осуществляет операции, облагаемые НДС по ставке 10%, 20%, и операции реализации продукции на экспорт товаров, относящихся к несырьевым и подлежащих обложению по ставке 0%.

Сумма «входного» НДС, определяется как итоговая сумма НДС по книге покупок в отчетном налоговом периоде и полностью относится на расчеты с бюджетом в отчетном налоговом периоде.

6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.1. Информация о состоянии основных средств Общества

Восстановительная стоимость основных средств на начало 2018г. составляла **5 345 484** тыс. руб., сумма начисленного износа **3 247 658** тыс. руб. Процент износа основных фондов на конец 2018 года составил **60.4%**, при этом восстановительная стоимость составила **5 772 388** тыс. руб., сумма начисленного износа **3 485 792** тыс.руб.

Структура основных средств

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование группы основных средств	На 31.12.2017г				На 31.12.2018г.			
	Первоначальная стоимость (восстановительная)	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость	% изношенности	Первоначальная стоимость (восстановительная)	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость	% изношенности
Здания	2 224 737	1 209 903	1 014 834	54.38	2 347 008	1 310 518	1 036 490	55.84
Сооружения	870 887	562 371	308 516	64.57	1 030 997	594 294	436 703	57.64
Силовые и рабочие машины	1 895 236	1 188 444	706 792	62.71	1 998 780	1 290 524	708 256	64.57
Измерительные приборы	236 673	199 148	37 525	84.14	270 408	213 628	56 780	79.00
Транспортные средства	92 312	83 030	9 282	89.94	100 211	71 796	28 415	71.64
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 127	4 762	1 365	77.72	6 173	5 032	1 141	81.52
Итого амортизируемые ОС	5 325 972	3 247 658	2 078 314	60.98	5 753 577	3 485 792	2 267 785	60.58

Жилфонд	10 767		10 767		10 066		10 066	
Земля	8 745		8 745		8 745		8 745	
Всего:	5 345 484	3 247 658	2 097 826	60.8	5 772 388	3 485 792	2 286 596	60 39

Наличие и движение основных средств отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 2.1, 2.3. Стоимость основных средств изменилась в связи с приобретением и выбытием основных средств в размере 208 535 тыс.руб, а также в связи с переоценкой, проведенной на 31.12.2018г., в размере 218 369 тыс.руб.

В 2018 году затраты на капитальные ремонты зданий, сооружений, транспортных средств и оборудования увеличились на 22.9% по сравнению с 2017г. и составили **228 464.4 тыс. руб.** (в т.ч. работы капитального характера в непроизводственной сфере 922.7 тыс.руб), из них силами подрядчиков выполнены работы на сумму 55 361.3 тыс.руб., в 2017 г. все расходы на капитальные ремонты составляли **185 899.9 тыс. руб.**

Кроме того, в 2018 году произведены ремонтные работы текущего характера на сумму **244 136.5 тыс.руб.**(в том числе по непроизводственной сфере 140.8 тыс.руб.), из них силами подрядчиков 2 694.9 тыс.руб., в 2017г. расходы на проведение текущих ремонтов составляли **202 834.7 тыс.руб.**, рост затрат на текущие ремонты составляет 20.4%.

Стоимость арендованных основных средств на забалансовом учете на 31.12.2018г. составляет 142 358.30 тыс.руб. из них стоимость контейнеров и вагонов 140 656.6 тыс.руб, зданий и сооружений 77.1 тыс.руб., оборудования 68.2 тыс.руб., земельных участков 1 556.4 тыс. руб.

Информация о переданных в аренду основных средствах, числящихся на балансовом учете, приведена в таблице 2.4 Приложений к Пояснениям по остаточной стоимости. Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду активов учитываются в составе прочих доходов и расходов.

6.2. Капитальные вложения ОАО "СМЗ"

В 2018г. капитальные вложения по сравнению с 2017г. увеличились на 104.5 % и составили **262 875 тыс.руб.**, приняты к учету законченные капитальным строительством объекты на сумму **204 186 тыс.руб.**, приобретено оборудование, не требующее монтажа на сумму **78 772 тыс.руб.**(таб.6).

Незавершенные капитальные вложения отражены в Приложениях к Пояснениям, таблица 2.2.

Таблица 6
тыс. руб.

№ п/п	Направление затрат	Период		Темп роста(паде- ния) %
		2017	2018	
1	Строительство, реконструкция, модернизация	111 358	184 233	65.4
	Справочно* Ввод объектов капитального строительства	72 627	204 186	
	Справочно* Списание объектов незавершенного строительства	2 350	20 921	
2	Приобретение оборудования требующего монтажа	12 909	42 581	229.9
3	Передано в монтаж	(12 942)	(42 582)	229.0
4	Приобретение оборудования, не требующего монтажа	17 204	78 643	357.1
	Справочно* Постановка на учет ОС оборудования	17 485	78 772	
	Справочно* Начислено амортизации	210 188	198 403	
	Всего капитальных вложений:	128 529	262 875	104.5

6.3. Расшифровка прочих внеоборотных (стр.1190) и оборотных активов (стр.1260)

Таблица 7
тыс. руб

Наименование актива	Остаток на 31.12.2017г.	Остаток на 31.12.2018г.
Прочие внеоборотные активы	3 070	4 470
Расчеты по имуществу в оперативном управлении	2 376	2 334
Расходы будущих периодов	694	2 136
Прочие оборотные активы	381	608
Расходы будущих периодов	381	608

6.4. Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица 8
тыс. руб

Наименование актива	Остаток на 31.12.2017г.	Остаток на 31.12.2018г.
Денежные средства в кассе	29	67
Денежные средства на счетах	113 111	197 435
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	113 140	197 502

6.5. Сведения о дебиторской задолженности

На начало отчетного года сумма дебиторской задолженности предприятия составляла **1 111 685** тыс. руб. На конец года сумма дебиторской задолженности уменьшилась до **967 628** тыс. руб., т.е. на 12.9%.

В течение 2018 года была списана дебиторская задолженность (с истекшим сроком исковой давности и прочая нереальная к взысканию) в сумме 404.2 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 5.1, 5.2.

Структура дебиторской задолженности

таблица 9

Структура дебиторской задолженности		На начало периода		На конец периода		Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста/падение %
		тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу		
	Всего	1 111 685	100.0	967 628	100.0	(144 057)	(12.9)
1.	Расчеты с покупателями за продукцию (товары, работы, услуги)	669 248	60.2	625 895	64.7	(43 353)	(6.5)
2.	Авансы выданные	205 115	18.5	228 065	23.6	22 950	11.2
3.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	142 572	12.8	40 362	4.2	(102 210)	(71.7)
4.	Расчеты по страховым взносам	12 460	1.1	1 381	0.1	(11 079)	(88.9)
5.	Расчеты по займам выданным	75 015	6.7	64 065	6.6	(10 950)	(14.6)
6.	Прочие	7 275	0.7	7 860	0.8	585	8.0

Наиболее крупные дебиторы на 31.12.2018г.

Таблица 10
тыс.руб

Основные дебиторы	Сумма задолженности
NINGXIA ORIENT TANTALUM INDUSTRY CO., LIMITED	6 878
TREIBACHER INDUSTRIE AG	9 173
TRAXYS COMETALS USA LLC	11 318
АО УЛЬБИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД	10 708
МУП «Теплоэнерго»	48 993
АО ОК РУСАЛ ТД	119 240
ООО «ЛОВОЗЕРСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»	354 611
ООО МЕТКОМПЛЕКТ	38 358
ООО «СОЛИКАМСКИЙ ЗАВОД ДЕСУЛЬФУРАТОРОВ»	119 420
ООО ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ МИНЕРАЛ	22 323
ПАО «УРАЛКАЛИЙ» (в т.ч.авансы выданные)	57 572

6.6. Сведения о кредиторской задолженности

6.6.1. Сведения о движении заемных средств:

На начало отчетного года общая сумма заемного капитала предприятия составляла **512000 тыс. руб.** на конец года сумма заемных средств уменьшилась до **287 000 тыс. руб.**, на 43,9%.

Информация по кредитным ресурсам

Таблица 11

Наименование кредитора	Размер основного долга на 01.01.18г.		Задолженность по кредиту с учетом непогашенных процентов на 01.01.18г	Размер основного долга на 31.12.18.		Задолженность по кредиту с учетом непогашенных процентов на 31.12.18г.
	тыс. \$	тыс. руб.		тыс. руб.	тыс. \$	
Долгосрочные кредиты и займы						
Компания ПРЕНСТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД		287 000	287 000		287 000	287 000
ПАО «Транскапиталбанк» г.Пермь		30 000	30 000		0	0
Итого		317 000	317 000		287 000	287 000
Краткосрочные кредиты и займы						
ПАО «Транскапиталбанк» г.Пермь		115 000	115 000		0	0
ПАО Банк ВТБ в г.Нижний Новгород		80 000	80 000		0	0
Итого		195 000	195 000		0	0

Задолженность перед компанией ПРЕНСТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД образовалась в связи с уступкой требования от 28.04.2014г со сроком погашения 31.12.2020г.

6.6.2. Структура кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность в 2018 году увеличилась на 3,6% и составила на конец года **1 554 433 тыс. руб.** (на 31.12.2017г. задолженность составляла **1 500 292 тыс. руб.**).

Структура кредиторской задолженности

Таблица 12

Структура кредиторской задолженности		На начало периода		На конец периода		Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста/падение %
		тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу		
	Всего	1 500 292	100.0	1 554 433	100.0	54 141	3.6
1.	Поставщики и подрядчики	353 067	23.5	337 061	21.7	(16 006)	(4.5)
2.	Долгосрочная задолженность по договорам уступки долга	815 415	54.4	815 415	52.4	0	0
3.	Текущая задолженность перед персоналом	31 144	2.1	41 877	2.7	10 733	34.5
4.	Текущая задолженность по налогам и сборам	15 767	1.0	26 280	1.7	10 513	66.7
5.	Расчеты по страховым взносам	18 153	1.2	28 701	1.8	10 548	58.1
6.	Авансы полученные	262 972	17.5	304 310	19.6	41 338	15.7
7.	Прочие	3 774	0.3	789	0.1	(2 985)	(79.1)

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 5.3, 5.4.

Наиболее крупные кредиторы на 31.12.2018г.

Таблица 13
тыс.руб

Наименование кредитора	Сумма задолженности
PRENSTON ENTERPRISES LIMITED	815 415
ООО ЕВРО-АЗИАТСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ	99 260
ООО ЭНЕРГОХОЛДИНГ	81 848
ПАО УРАЛКАЛИЙ	66 095
ПАО "КОРПОРАЦИЯ ВСМПО-АВИСМА"	8 329
ООО ТК МИНЕРАЛ	21 866
MANZHOU LI TIAN YUE TRADING CO.,LTD.	13 697
NPM SILMET OU	72 909
TOYOTA TSUSHO MATERIAL INCORPORATED	15 224
ООО МАНЬЧЖУРСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ТЯНЬЮЕ	11 833

В составе долгосрочных обязательств по строке 1440 «Прочие обязательства» отражена задолженность по переуступке прав требования с компанией PRENSTON ENTERPRISES LIMITED в общей сумме 815 415 тыс.руб.

6.7.Сведения о начисленных резервах и других оценочных обязательствах

Признание и погашение оценочных обязательств отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 7,8.

Структура резервов и оценочных обязательств

Таблица 14
тыс.руб

Наименование операции	Остаток на 31.12.2017г.	Остаток на 31.12.2018г.
Обязательства на оплату отпусков	61 770	80 215
Резерв по сомнительным долгам	3 371	277 520
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	5 184	10 308
Общая сумма резервов	70 325	368 043

Увеличение резерва по сомнительным долгам связано с начислением резерва LOGISTICS LTD в размере 270 193 тыс.руб.

SG

6.8. Сведения о структуре и движении капитала общества

На конец 2018 года собственный капитал Общества увеличился на 341 322 тыс.руб. и составил 2 924 716 тыс.руб.

Изменение добавочного капитала связано с проведенной в текущем периоде дооценкой основных средств в размере 103 053 тыс.руб и со списанием добавочного капитала выбывших в результате ликвидации и продажи основных средств, переоцененных в предыдущие периоды, на сумму 12 490 тыс.руб.

Расшифровка движения собственного капитала и резервов представлена в Отчете о движении капитала.

6.9. Чистые активы общества

На 31 декабря 2018г. чистые активы Общества увеличились на 341 322 тыс.руб. и составили 2 924 716 тыс.руб.

Таблица 15

Показатели	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Стоимость чистых активов, тыс.руб	2 882 612	2 583 394	2 924 716

6.10. Сведения о структуре доходов и расходов

6.10.1. Структура доходов и расходов

Таблица 16
тыс.руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, экспортных пошлин)	7 808 859	6 042 303
в том числе		
продукции	7 654 900	5 896 975
услуг	114 883	111 782
прочее	39 076	33 546

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(6 320 988)	(5 703 736)
в том числе		
продукции	(6 182 802)	(5 575 602)
услуг	(92 191)	(90 811)
прочее	(45 995)	(37 323)
Валовая прибыль	1 487 871	338 567
Коммерческие расходы	(499 880)	(391 942)
Управленческие расходы	(378 194)	(314 906)
Прибыль (убыток) от продаж	609 797	(368 281)
II. Прочие доходы и расходы	(9 036)	(9 036)
Проценты к получению	983	402
Проценты к уплате	(19 006)	(31 265)
Доходы от участия в других организациях	55 711	120 490
Прочие доходы	193 514	124 752
Прочие расходы	(531 316)	(223 415)
Прибыль (убыток) до налогообложения	309 683	(377 317)
Текущий налог на прибыль	(72 296)	-
постоянные налоговые обязательства (активы)	9 477	(2 705)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 177	(528)
Изменение отложенных налоговых активов	(1 295)	76 810
Изменение ОНА, ОНО в связи с изменением налоговой ставки	-	1 817
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	238 269	(299 218)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0.60	(0.75)
* СПРАВОЧНО:		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	106 399	-
Совокупный финансовый результат периода	344 668	(299 218)

6.10.2. Выручка от реализации продукции

Выручка от реализации продукции, товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) в 2018 году составила **7 808 859 тыс. руб.**, в 2017 году этот показатель был равен **6 042 303 тыс. руб.**, выручка увеличилась на 29.2%.

6.10.3. Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость реализованной продукции (услуг) в 2017г. (без учета коммерческих и управленческих расходов) увеличилась на 617 252 тыс.руб. (10.8 %) и составила **6 320 988 тыс. руб.**, в 2017 году этот же показатель был равен **5 703 736 тыс. руб.**

Себестоимость с учетом коммерческих и управленческих расходов увеличилась на **788 478 тыс.руб.**, что составляет 12.3 % (в 2018г. – **7 199 062 тыс. руб.** к аналогичному показателю 2017г. **6 410 584 тыс. руб.**).

Основные поставщики сырья, материалов и энергоресурсов:

ОАО "Уралкалий"; ООО «Ловозерский горно-обогатительный комбинат»; ООО «Евро-Азиатская сбытовая компания», ОАО «Пермэнергосбыт», ООО «Новатэк-Пермь».

В 2018 году затраты на приобретение и использование в деятельности предприятия энергетических ресурсов увеличились на 3.9 % за счет роста цен на энергоносители.

Расход энергетических ресурсов за 2017-2018гг.

Таблица 17

Наименование ресурса	Ед.измерения	Объем потребления 2017г.	Объем потребления 2018г.
электроэнергия переменного тока	тыс. кВт/ч	466 312.72	464 487.22
природный газ	тыс.куб.м	63 504.59	63 929.15
бензин различных марок	тн	110.49	104.87
дизельное топливо	тн	372.95	326.81
мазут топочный	тн	454.47	467.28
различные коксы	тн	2 222.23	2 779.89

6.10.4. Прибыль (убыток) от продаж

Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг в 2018г. составила 609 797 тыс.руб. (в 2017г. убыток составлял 368 281 тыс.руб).

Основными факторами, оказавшими положительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия в 2018г., являются рост цен на продукцию на мировом рынке, ослабление курса рубля.

6.10.5. Структура прочих доходов и расходов

таблица 18
тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	Доход (расход) на 31.12.2017	Доход (расход) на 31.12.2018
	Прочие доходы		
1.	Операции, связанные с реализацией ТМЦ и объектов основных средств	30 523	28 129
2.	Операции, связанные с восстановлением, ликвидацией, увеличением стоимости ТМЦ и объектов основных средств	25 597	26 529
3.	Положительные курсовые разницы, положительный результат от продажи валюты	57 115	130 673
4.	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	1 231	328
5.	Иные прочие доходы	10 286	7 855
	Итого прочих доходов	124 752	193 514
	Прочие расходы		
1.	Операции, связанные с реализацией ТМЦ и объектов основных средств	(28 460)	(27 554)
2.	Операции, связанные с восстановлением, ликвидацией, снижением стоимости ТМЦ и объектов основных средств	(831)	(5 315)
3.	Отрицательные курсовые разницы, отрицательный результат от продажи валюты	(80 421)	(61 279)
4.	Налог на имущество	(30 435)	(34 279)
5.	Услуги кредитных организаций	(3 587)	(1 310)
6.	Расходы на ведение реестра акционеров, проведение собраний, выплату вознаграждений Совету директоров	(4 249)	(4 735)
7.	Расходы социального характера	(33 336)	(45 575)

8.	Страховые взносы на заработную плату, не включенную в расходы производства	(3 318)	(3 685)
9.	Резерв по сомнительным долгам	(2 736)	(274 149)
10.	Штрафы за нарушение условий договоров	(6 499)	(3 243)
11.	Штрафы, пени по решению гос.органов, внебюджетных фондов	(410)	(1 327)
12.	Консультационные услуги	(5 567)	(2 725)
13.	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году; дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	(5 096)	(28 992)
14.	НДС до 2006г. по объектам не введенным в эксплуатацию	-	(17 298)
15.	Иные прочие расходы	(18 470)	(19 850)
	Итого прочих расходов	(223 415)	(531 316)

6.10.6. Балансовая прибыль (убыток) общества

Общество в соответствии с ПБУ 18/02 определяют величину текущего налога на прибыль следующим способом: рассчитывает сумму текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02 (т.е. исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

В бухгалтерском учете по результатам 2017 года убыток до налогообложения составил 377 317 тыс.руб. Условный доход по налогу на прибыль, исчисленный от убытка в бухгалтерском учете, составил 73 577 тыс.руб. Величина убытка в налоговом учете, формирующая сумму налогового актива, составила 394 029 тыс.руб. Отложенный налоговый актив с величины убытка составлял 76 836 тыс.руб.

В бухгалтерском учете по результатам 2018 года прибыль до налогообложения составила 309 683 тыс.руб. Условный расход по налогу на прибыль, исчисленный от величины прибыли в бухгалтерском учете, составил 61 937 тыс.руб.

Величина прибыли в налоговом учете, формирующая сумму налогового обязательства в размере 144 593 тыс.руб, по результатам 2018г. составила 722 967 тыс.руб. Сумма исчисленного налога на прибыль уменьшена на величину накопленного отложенного налогового актива в размере 72 297 тыс.руб. В результате налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет составил 72 296 тыс.руб.

Сумма отклонений между данными налогового и бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 за 2018 год составила: постоянная налоговая разница 47 386 тыс.руб. и временная разница 4 413 тыс.руб.

Налоговая база по налогу на прибыль скорректирована:

Наименование корректировки	Сумма разниц	Актив/Обязательство
Погашение вычитаемых временных разниц (ОНА)	(6 474)	(1 295)
Погашение налогооблагаемых временных разниц (ОНО)	10 887	2 177
Постоянная разница (ПНО)	47 386	9 477
Итого корректировок	51 799	10 359

Постоянная разница включает в себя:

Наименование постоянной разницы	Сумма (тыс.руб)
Всего постоянных разниц, в т.ч.	47 386
дивиденды	(55 711)
амортизация	46 384
содержание объектов СКБ	36 711
выплаты по Коллективному договору	12 758
расходы, связанные с начислением резервов	8 803
прочие разницы	(1 559)

6.11. Сумма начисленных и уплаченных предприятием налогов и других обязательных платежей. Сведения о задолженности перед бюджетом.

- По состоянию на 31 декабря 2018 года текущая задолженность ОАО «СМЗ» составляет:
- перед бюджетом по налогам – 26 280 тыс. руб.;
 - перед бюджетом и внебюджетными фондами по страховым взносам – 28 701 тыс.руб.

Сведения о задолженности перед бюджетом

таблица 19
тыс. руб

Налог	На 31.12.17г.		Начислено	Уплачено	На 31.12.18г	
	Пере-плата	Недоим-ка			Пере-плата	Недоим-ка
Налог на прибыль	20 543	-	72 079	54 474	2 938	-
Налог на имущество	-	7 041	40 167	32 484	-	14 724
Страховые взносы	12 460	18 153	395 275	373 648	1 381	28 701
Налог на землю	-	882	5 022	4 703	-	1 201
НДФЛ	-	7 110	148 457	145 703	-	9 864
Транспортный налог	-	72	610	476	-	206
Водный налог	-	210	1 302	1 227	-	285
НДПИ	18	-	-	(18)	-	-
Прочие налоги и сборы	-	-	1 564	1 564	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	452	(146)	424	118	-
ИТОГО	33 021	33 920	664 330	614 685	4 437	54 981

Размер бюджетных средств, направленных Фондом социального страхования на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма, составляет в 2018г. 1 277 185 руб.

На возмещение из бюджета сумм НДС заявлено 37 306 тыс.руб

Просроченная задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды отсутствует.

7. Прочая информация

События и условия, подвергающие сомнению способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность, отсутствуют.

Условные факты, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

Учет финансово-хозяйственной деятельности Общества производится в рамках единого отчетного сегмента.

8. События после отчетной даты

Существенные события, происшедшие после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.

«16» марта 2019г.

Генеральный директор
ОАО «Соликамский магниевый завод»



Д.И.Мельников

Главный бухгалтер

Е.А.Ремеслова