

## **10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **10.1. Общие сведения**

Открытое Акционерное Общество «Уральская горно-металлургическая компания», ОГРН - 1026600727713, ИНН - 6606013640 (далее по тексту - организация) зарегистрировано 20 октября 1999 года, создано и действует как юридическое лицо в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах», Федеральным законом РФ «Об иностранных инвестициях», другими законодательными актами Российской Федерации. Свидетельство о регистрации и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № Р-12544.17 от 20.10.1999г. выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации.

Местонахождение и почтовый адрес: 624091, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхняя Пышма, ул. Ленина, дом 1.

Средняя численность работников организации за 2014 год составила 3 человека, в том числе:

- среднесписочная численность работников – 1 чел.
- средняя численность совместителей – 2 чел.

Уставный капитал ОАО «УГМК» составляет 420 000 тыс. руб. В течение 2014года уставный капитал не изменялся. Уставный капитал организации разделен на 420 000 000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Государственный номер, присвоенный выпуску обыкновенных именных акций – 1-01-30909-D.

Ведение реестра акционеров ОАО «УГМК» осуществляется реестродержателем – ЗАО «Ведение реестров компаний», расположенное по адресу: 620014, г.Екатеринбург, ул. Ленина, 28.

По состоянию на 31.12.2014г. в реестре акционеров зарегистрировано 3 владельца акций ОАО «УГМК», являющихся юридическими лицами.

Высшим органом управления организации является общее собрание акционеров.

Совет директоров Организации осуществляет общее руководство деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных законом и уставом к компетенции общего собрания акционеров. Члены совета директоров избираются общим собранием акционеров.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляется единоличным исполнительным органом организации – Генеральным директором. Генеральный директор назначается на должность Советом директоров организации.

Согласно решению Совета директоров от 03.10.2014г. генеральным директором организации назначен Козицын Андрей Анатольевич с 07 октября 2014 года сроком на 3 (три) года.

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности организации общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия в количестве 3 (трех) человек. Согласно решению

общего собрания акционеров от 27.06.2014г. избрана ревизионная комиссия в составе:

- Гусева Наталья Владимировна
- Загородникова Людмила Геннадьевна
- Мантулло Анна Игоревна

ОАО «УГМК» не имеет представительств, филиалов, обособленных подразделений.

На налоговом учете ОАО «УГМК» состоит:

- по месту нахождения организации в Межрайонной ИФНС №32 по Свердловской области (ИНН 6606013640 КПП 660601001)

- по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Свердловской области (КПП 660850001).

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте составила 808 945 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 1 476 516 тыс. руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- авансы полученные отражены в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, т. е. уменьшенные на величину налога на добавленную стоимость. Для сопоставимости показателей были внесены изменения по строкам баланса 1230 и 1525 за предыдущие периоды, что повлекло уменьшение валюты баланса на 31.12.2013г. на сумму 1 тыс. руб.

Организация не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Организация в отчетном периоде не прекращала и не планирует прекращать какую-либо деятельность.



## 10.2. Раскрытие учетной политики организации.

Основные способы ведения бухгалтерского учета изложены в учетной политике организации.

Учетная политика организации сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с нормативными документами и планом счетов бухгалтерского учета, по оборотно - сальдовой форме, способом двойной записи.

Обработка и свод учетной информации осуществляется (с применением компьютерной технологии) на базе программного обеспечения бухгалтерского учета с применением компьютерной техники. Регистры бухгалтерского учета создаются по формам, предусмотренным системой SAP R3.

Изменения по отражению в бухгалтерской отчетности авансов полученных и выданных в нетто-оценке учтены ретроспективно.

Существенными моментами учетной политики организации являются следующие положения:

- 1) В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.
- 2) При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.
- 3) Сроки полезного использования основных средств в целях бухгалтерского учета устанавливаются организацией в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Организацией применяется линейный способ начисления амортизации.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Переоценка объектов основных средств в организации не производится.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При завершении работ затраты, учтенные на счете 08, увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и подлежат отражению на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в МЦ».

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется из расчета остаточной стоимости и нового срока полезного использования. В случае модернизации объекта основных средств с нулевой стоимостью создается новый объект основных средств.

Затраты на ремонт включаются в расходы того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы, что отражается бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат на производство или издержек обращения и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

4) К нематериальным активам относятся следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- секреты производства (ноу-хау);
- интернет-сайт;
- деловая репутация.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Амортизация начисляется исходя из норм, исчисляемых на основании срока полезного использования нематериального актива.

Переоценка нематериальных активов, принятых к бухгалтерскому учету не производится.

5) Учет капитальных вложений ведется по каждому вновь создаваемому объекту обособленно согласно плану капитального строительства. Не включаются в состав капитальных вложений общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

6) Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы и оборудование к установке принимаются к учету по фактической себестоимости с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".



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

Проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение материально-производственных запасов признаются прочими расходами и отражаются на счете 91.50 "Проценты к уплате".

7) Учет затрат на производство ведется на счетах бухгалтерского учета с 20 по 39. Учет затрат по экономическим элементам осуществляется на счетах 30-39 с исключением внутрихозяйственного оборота.

Информация о затратах основного производства собирается на счетах 20, 30-39.

На счете 20 "Основное производство" отражается стоимость незавершенного производства на начало и конец месяца.

На счетах 30-39 отражаются расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ по соответствующим объектам учета затрат.

Перечень видов основного производства организации:

- оказание управленческих, консультационных и иных услуг;
- сдача имущества в аренду.

Объектами калькулирования являются виды услуг (аренда, пользование товарным знаком и т.п.).

Системно калькулируется фактическая производственная себестоимость услуг (работ) по месту возникновения – виду услуги.

Прямые затраты формируются из:

- стоимости услуг подрядных организаций;
- амортизации НМА, основных средств;
- иных расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг.

Прямые производственные расходы за отчетный период составляют себестоимость работ (услуг).

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", признаются управленческими расходами по обычным видам деятельности и списываются непосредственно на счет 90 "Продажи", субсчет 90.60 "Общехозяйственные расходы" без распределения по видам продукции (работ, услуг).

8) При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами.

Проценты к получению по займам выданным, учитываются на счете 58 на отдельном субсчете и отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных (краткосрочных) финансовых вложений.

9) Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности. Момент перехода права собственности определяется исключительно условиями договора между сторонами.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи». Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В отчете о прибылях и убытках по операциям, связанным с продажей и покупкой (или иным поступлением и выбытием) иностранной валюты, а также по операциям, связанным с переуступкой права требования, перевода долга, продажей или иным выбытием ценных бумаг, сальдо доходов и расходов показывается свернуто.

10) Учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденного Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

11) Организация создает оценочное обязательство по оплате отпусков работников на конец отчетного квартала, рассчитанное по каждому работнику как сумма по неиспользованным отпускам и страховым взносам. Сумма начисленного обязательства списывается на общехозяйственные расходы.

12) Организация создает за счет финансовых результатов организации резерв сомнительных долгов по расчетам с предприятиями и учреждениями (за исключением организаций, которые входят в группу компаний УГМК). По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше одного календарного года в сумму создаваемого резерва включается 100 процентов от суммы задолженности.

13) Организация к денежным эквивалентам относит высоколиквидные банковские векселя на предъявителя, приобретенные с намерением использовать их для последующих



расчетов, со сроком погашения до трех месяцев, в том числе полученные от покупателей в счет расчетов за поставленные товары, работы, услуги.

14) Организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей (сырья, материалов, товаров, предназначенных для перепродажи) раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года на величину разницы между чистой стоимостью продаж и фактической себестоимостью неликвидных запасов, находящихся без движения в течение 12 месяцев, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Сумма резерва списывается за счет финансовых результатов организации.

15) Организация определила следующий порядок расчета резерва под обесценение стоимости финансового вложения:

- Расчетная стоимость финансового вложения – величина чистых активов анализируемой организации, приходящаяся на долю / % владения за последний отчетный период.

- Величина резерва определяется как разница между суммой финансового вложения согласно данным бухгалтерского учета и расчетной стоимостью финансового вложения в рублях.

- По финансовым вложениям в виде предоставленным другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, в случае истечения срока окончания договора и при отсутствии соответствующих гарантий величина резерва определяется как 100 % от стоимости финансового вложения.

- Величина резерва определяется как 100% от стоимости финансового вложения в случае введения процедуры банкротства.

- Если расчетная стоимость финансового вложения больше стоимости финансового вложения согласно данным бухгалтерского учета, то резерв под обесценение стоимости финансового вложения не создается.

- Проверке на обесценение не подлежат финансовые вложения в организации, которые входят в группу компаний УГМК.

### **10.3. Принципы формирования и действия системы внутреннего контроля.**

Руководитель организации несет ответственность за организацию и соблюдение системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля включает в себя следующие процедуры:

- соблюдение требований нормативно-правовых актов РФ при осуществлении деятельности организации;

- контроль за наличием всех надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций;

- контроль за соответствием данных регистров бухгалтерского учета фактам хозяйственной жизни;

- контроль за соблюдением сроков, надежности раскрытия предоставляемой финансовой отчетности;

- контроль операций с контрагентами, проверка корректности составления договоров и соблюдение сроков исполнения обязательств по договорам;

- соблюдение требований законодательства и принципа должной осмотрительности при выборе контрагентов;

- своевременное проведение инвентаризации в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина №49 от 13.06.1995г.);

- соблюдение принципа разумности и эффективности при использовании активов.

#### 10.4. Характеристика деятельности организации.

Основным видом деятельности организации является оказание услуг: предоставление в пользование товарного знака, предоставление в аренду транспортных средств.

Организация является владельцем зарегистрированных в установленном порядке товарных знаков. Имеет свидетельства Российского агентства по патентам и товарным знакам №№ 304386, 318166, 329981, 462539, 513107. Товарные знаки учитываются как нематериальный актив.

#### 10.5. Внеоборотные активы

На балансе организации по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, полностью амортизированные.

На балансе организации по состоянию на отчетную дату не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в организации не числится.

В отчетном периоде изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось.

В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

#### 10.6. Текущая деятельность.

В 2014 г. организацией реализовано услуг на сумму 8 910 тыс. руб., выполнение плана составило 100,0 %.

В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- выручка от оказания услуг
- доходы от оказания услуг по сдаче имущества в аренду (субаренду).

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Таблица 1

Структура доходов от реализации за 2013 и 2014г.

№ п/п	Наименование продукции, работ, услуг	2014 год		2013 год	
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
1	Плата за пользование товарным знаком	8 682	97,4	8 352	97,3
2	Аренда имущества	228	2,6	228	2,7
	Всего:	8 910	100,0	8 580	100,0

В 2014 г. объем реализации услуг в сравнении с предыдущим периодом увеличился на 330 тыс.руб.