

**Пояснения**  
**к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**ОАО "СМЗ" за 2017 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

В 2017г. отраслевая принадлежность общества **ОКВЭД– 20.13** Производство прочих основных неорганических химических веществ (основной вид деятельности).

**Идентификационный номер налогоплательщика 5919470019**

#### **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 31.12.2017 года – 687, том числе из них являются номинальными держателями - 1.

#### **Информация об аудиторе Общества**

Аудитором общества в отчетном периоде является Закрытое акционерное общество аудиторская фирма «Легион-Аудит» (ЗАО аудиторская фирма "Легион-аудит")

Место нахождения: **Россия, 614031, Пермь, ул. Костычева, 42а.**

ИНН: **5903029169**

ОГРН: **1025900766870**

Адрес электронной почты: **office@legion-audit.ru**

**ЗАО аудиторская фирма "Легион-аудит" является членом аккредитованного профессионального объединения аудиторов Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА), ОГРН 11603087954.**

#### **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 2017 году**

1	Афлатонова Татьяна Робертовна	Независимый член Совета директоров
2	Бутенко Алексей Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «СМЗ»
3	Детков Павел Генрихович	<b>Председатель Совета Директоров ОАО «СМЗ»</b>

4	Лемягов Александр Николаевич	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» с 06.2017г.
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» с 06.2017г.
8	Старостин Тимур Владимирович	Член Совета директоров ОАО «СМЗ»
9	Узойкин Денис Анатольевич	Член Совета директоров ОАО «СМЗ» по 06.2017
10	Чибисов Алексей Валерьевич	Член Совета директоров ОАО «СМЗ» по 06.2017
11	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».
4	Пономарева Лариса Николаевна	Начальник бюро (учет производства) Главной бухгалтерии.
5	Шестакова Елена Новомировна	<b>Председатель ревизионной комиссии</b> 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 %**

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**

**ПАО Сбербанк России; ИНН 7707083893**

Размер вложения 55000 штук;

Размер вложения в денежном выражении: 12 379 400.00 руб

В 2017г. обществом получены **доходы от финансовых вложений** в ПАО «Сбербанк России» в виде дивидендов – 287 720.59 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 31.12.2016г.**

### ***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: **24.9997%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **24.9997%**

### ***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 2016г. составило 26 812.5 тыс. руб., за 2017 финансовый год – 20 136.5 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили в 2016г. – 2 008.5 тыс.руб, в 2017г. – 3 700.9 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 2017г. не выплачивались.

**3.3. Дочерние и зависимые компании. Информация о финансово-хозяйственных отношениях с дочерними, зависимыми и величина расчетов по совершенным в 2016-2017 годах операциям.**

**2016 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»
<b>Дочерние компании</b>						
<b>ООО «Март», 51%</b>	1 285	ТМЦ	1 150	Т/энергия, э/энергия услуги аренды, готовая продукция	248	-
<b>НИИ «РИТМ», 68%</b>	4 225	Научно-исследовательские работы	136	Аренда	-	4 473
<b>Зависимые компании</b>						
<b>ООО «СЗД», 50%</b>	-	-	966 451	Готовая продукция, э/энергия, т/энергия, услуги связи, транспорта, прочие	-	38 553

В 2016г. Обществом получены **доходы от финансовых вложений** в виде дивидендов ООО «Соликамский завод десульфураторов» - 100 000 000.00 руб.

**2017 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»
<b>Дочерние компании</b>						
<b>ООО «Март», 51%</b>	1 806	ТМЦ	906	Т/энергия, э/энергия услуги аренды, готовая продукция	145	-
<b>НИИ «РИТМ», 68%</b>	2 896	Научно-исследовательские работы	160	Аренда	-	5 176
<b>Зависимые компании</b>						
<b>ООО «СЗД», 50%</b>	-	-	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.

#### 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 производства и их доля в реализованной продукции в разрезе рынков сбыта за 2017г.

таблица 3  
тыс. руб. (без НДС)

Виды производства	Всего			Внутренний рынок		Экспорт		СНГ	
	сумма	%	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Всего производство, в т.ч.	5 896 975	100	100	3 450 100	58.51	2 326 654	39.45	120 221	2.04
Магниевое производство	3 216 068	54.54	100	2 358 155	73.32	797 556	24.80	60 357	1.88
Редкометальное производство	2 003 389	33.97	100	639 843	31.94	1 305 696	65.17	57 850	2.89
Химическое производство	230 659	3.91	100	230 659	100	-	-	-	-
Прочее производство	446 859	7.58	100	221 443	49.55	223 402	50.00	2 014	0.45

##### 4.2. Труд и заработная плата

**Средняя численность ОАО «СМЗ» по категориям и видам деятельности**

Таблица 4

Наименование	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017/2016 +/-	Отклонение, %
<b>Средняя численность персонала</b>				
- рабочие	2 256	2 231	-25	-1.0
- руководители	314	313	-1	-
- специалисты	216	216	-	-
- служащие	21	21	-	-
<b>Всего</b>	<b>2 807</b>	<b>2 781</b>	<b>-26</b>	<b>-1.0</b>

в том числе				
Промышленный производственный персонал	2 707	2 681	-26	-1.0
Непромышленный производственный персонал	100	100	-	-

Средняя заработная плата по Обществу в 2017г. с учетом НПП составила 28 458 рублей.

## **5. Основные положения учетной политики**

**5.1. Бухгалтерский учет** на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом 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 2017 году бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с правилами, установленными Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом по Обществу от 30.12.2016г. № 278.

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

Показатели, выраженные в иностранной валюте, включены в отчетность по курсу ЦБ РФ на 31.12.2017г.: 1 USD = 57,6002 рублей; 1 EURO = 68,8668 рублей.

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

**В течение 2017 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 имущества проводится по приказу Генерального директора по основным средствам и внеоборотным активам – 1 раз в 2 года.

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, ТЗР, 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 единовременно 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 2018 год.**  
В учетную политику на 2018г. 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 16.5 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 раздельный 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 этот период 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.

### Основные изменения в учетной политике для целей налогового учета на 2018 год.

#### Налог на прибыль организаций

Налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, устанавливается в размере 17.0 процентов и подлежит снижению при выполнении условий, определенных законодательством Пермского края.

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

### 6.1. Информация о состоянии основных средств Общества

Восстановительная стоимость основных средств на начало 2017г. составляла **5 302 090** тыс. руб., сумма начисленного износа **3 080 509** тыс. руб. Процент износа основных фондов на конец 2017 года составил **60.8%**, при этом восстановительная стоимость составила **5 345 484** тыс. руб., сумма начисленного износа **3 247 658** тыс.руб.

#### Структура основных средств

Таблица 5  
тыс. руб.

Наименование группы основных средств	На 31.12.2016г				На 31.12.2017г.			
	Первоначальная стоимость	Начислен- ная аморти- зация, тыс. руб.	Остаточ- ная стои- мость	% изно- шен- ности	Первоначальная стоимость	Начислен- ная аморти- зация, тыс. руб.	Остаточ- ная стои- мость	% изно- шен- ности
Здания	2 227 185	1 173 442	1 053 743	52.69	2 224 737	1 209 903	1 014 834	54.38
Сооружения	869 782	538 045	331 737	61.86	870 887	562 371	308 516	64.57
Силовые и рабочие машины	1 844 361	1 087 107	757 254	58.94	1 895 236	1 188 444	706 792	62.71
Измерительные приборы	234 541	189 291	45 250	80.71	236 673	199 148	37 525	84.14
Транспортные средства	100 850	88 058	12 792	87.32	92 312	83 030	9 282	89.94
Производствен- ный и хозяйственный инвентарь	5 859	4 566	1 293	77.93	6 127	4 762	1 365	77.72
<b>Итого амортизируе- мые ОС</b>	<b>5 282 578</b>	<b>3 080 509</b>	<b>2 202 069</b>	<b>58.31</b>	<b>5 325 972</b>	<b>3 247 658</b>	<b>2 078 314</b>	<b>60.98</b>
Жилфонд	10 767		10 767		10 767		10 767	
Земля	8 745		8 745		8 745		8 745	
<b>Всего:</b>	<b>5 302 090</b>	<b>3 080 509</b>	<b>2 221 581</b>	<b>58.10</b>	<b>5 345 484</b>	<b>3 247 658</b>	<b>2 097 826</b>	<b>60.8</b>

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 2017 году затраты на капитальные ремонты зданий, сооружений, транспортных средств и оборудования уменьшились на 9.4% по сравнению с 2016г. и составили **185899.9 тыс. руб.** (работы капитального характера в непроизводственной сфере в 2017г. не осуществлялись), из них силами подрядчиков выполнены работы на сумму 45017.1 тыс.руб., в 2016 г. все расходы на капитальные ремонты составляли **205 198.5** тыс. руб.

Кроме того, в 2017 году произведены ремонтные работы текущего характера на сумму

**202 834.7** тыс.руб.(в том числе по непромсфере 283.1 тыс.руб.), из них силами подрядчиков 1581.0 тыс.руб., в 2016г. расходы на проведение текущих ремонтов составляли **212 393.0** тыс.руб., уменьшение затрат на текущие ремонты составляет 4.5%.

Стоимость арендованных основных средств на забалансовом учете на 31.12.2017г. составляет 141 986.7 тыс.руб. из них стоимость контейнеров и вагонов 140 285.0 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 в части земельных участков, числящихся на балансовом учете, приведена в таблице 2.4 Приложений к Пояснениям в оценке, соответствующей установленной арендной плате на отчетный период.

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

## 6.2. Капитальные вложения ОАО "СМЗ"

В 2017г. капитальные вложения по сравнению с 2016г. уменьшились на 41% и составили **128 529 тыс.руб.**, приняты к учету законченные капитальным строительством объекты на сумму **72 627тыс.руб.**, приобретено оборудование, не требующее монтажа на сумму **17 204 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) %
		2016	2017	
1	Строительство, реконструкция, модернизация	192 131	111 358	(42.0)
	Справочно* Ввод объектов капитального строительства	432 144	72 627	(83.2)
	Справочно* Списание объектов капитального строительства	20 981	2 350	(88.8)
2	Приобретение оборудования требующего монтажа	5 919	12 909	118.1
3	Передано в монтаж	(7 181)	(12 942)	80.2
4	Приобретение оборудования, не требующего монтажа	26 984	17 204	(36.2)
	Справочно* Постановка на учет ОС оборудования	26 854	17 485	(34.9)
	Справочно* Начислено амортизации	188 557	210 188	11.5
	Всего капитальных вложений:	217 853	128 529	(41.0)

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

Таблица 7  
тыс. руб

Наименование актива	Остаток на 31.12.2016г.	Остаток на 31.12.2017г.
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>4 817</b>	<b>3 071</b>
Затраты на НИОКР	480	-
Расчеты по имуществу в оперативном управлении	2 421	2 376
Расходы будущих периодов	1 916	695

Наименование актива	Остаток на 31.12.2016г.	Остаток на 31.12.2017г.
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>5 210</b>	<b>380</b>
Недостачи и потери от порчи ценностей	3 387	-
Расходы будущих периодов	1 823	380

Движение затрат на НИОКР отражены в Приложениях к Пояснениям, таблица 1.5.

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

Таблица 8  
тыс. руб

Наименование актива	Остаток на 31.12.2016г.	Остаток на 31.12.2017г.
Денежные средства в кассе	72	29
Денежные средства на счетах	60 880	113 111
<b>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</b>	<b>60 952</b>	<b>113 140</b>

#### 6.5. Сведения о дебиторской задолженности

На начало отчетного года сумма дебиторской задолженности предприятия составляла **1284 251** тыс. руб. На конец года сумма дебиторской задолженности уменьшилась до **1111685** тыс. руб., т.е. на 13.4%.

В течение 2017 года была списана дебиторская задолженность (с истекшим сроком исковой давности и прочая нереальная к взысканию) в сумме 4 761 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	1 284 251	100.0	1 111 685	100.0	(172 566)	(13.4)
1.	Расчеты с покупателями за продукцию (товары, работы, услуги)	796 567	62.0	669 248	60.2	(127 319)	(16.0)
2.	Авансы выданные	231 725	18.0	205 115	18.5	(26 610)	(11.5)
3.	Расчеты с бюджетом по налогам	161 437	12.6	142 572	12.8	(18 865)	(11.7)
4.	Расчеты по страховым взносам	4 030	0.3	12 460	1.1	8 430	209.2
5.	Расчеты по займам выданным	84 315	6.6	75 015	6.7	(9 300)	(11.0)
6.	Прочие	6 177	0.5	7 275	0.7	1 098	17.8



## Наиболее крупные дебиторы на 31.12.2017г.

Таблица 10  
тыс.руб

Основные дебиторы	Сумма задолженности
H.C.STARCK SMELTING GMBH&CO.KG,GERMANY	10 632
SG LOGISTIK LTD	224 025
TRAXYS COMETALS USA LLC	15 026
МУП «Теплоэнерго»	49 413
ОАО ОБЪЕДИНЕННАЯ КОМПАНИЯ РУСАЛ-ТОРГОВЫЙ ДОМ	42 078
ООО «ЛОВОЗЕРСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»	385 595
ООО МЕТКОМПЛЕКТ	29 157
ООО «СОЛИКАМСКИЙ ЗАВОД ДЕСУЛЬФУРАТОРОВ»	96 684
ООО ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ МИНЕРАЛ	11 849
ПАО «УРАЛКАЛИЙ» (в т.ч.авансы выданные)	30 718

### 6.6. Сведения о кредиторской задолженности

#### 6.6.1. Сведения о движении заемных средств:

На начало отчетного года общая сумма заемного капитала предприятия составляла **467137 тыс. руб.** на конец года сумма заемных средств увеличилась до **512 000 тыс. руб.**, на 9,6%.

### Информация по кредитным ресурсам

Таблица 11

Наименование кредитора	Размер основного долга на 01.01.17г.		Задолженность по кредиту с учетом непогашенных процентов на 01.01.17г	Размер основного долга на 31.12.17.		Задолженность по кредиту с учетом непогашенных процентов на 31.12.17г.
	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
Итого		287 000	287 000		317 000	317 000
Краткосрочные кредиты и займы						
АО «Райффайзенбанк»		-	137		-	-
ПАО «Транскапиталбанк» г.Пермь		140 000	140 000		115 000	115 000
ПАО Банк ВТБ в г.Нижний Новгород		40 000	40 000		80 000	80 000
Физическое лицо					-	-
Итого		180 000	180 137		195 000	195 000

**Задолженность перед** Компания ПРЕНСТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД по уведомлению об уступке требования от 28.04.2014г.) со сроком погашения 31.12.2020г.

**Кредит от ПАО «Транскапиталбанк», в том числе:**

- договор об открытии кредитной линии и предоставлении кредита от 07.09.2017г. № 06-2017/Л период действия лимита 07.09.2017-06.09.2019гг.
- соглашение об общих условиях открытия кредитных линий и предоставлении кредитов от 01.12.2017г №07-2017/Л период действия лимита 01.12.2017-29.11.2019гг

**Кредит от ПАО «ВТБ», в том числе:**

-кредитное соглашение от 20.12.2016г. № КС-ЦН-724790/2016/00049 период действия лимита 20.12.2016-20.12.2018гг.

#### 6.6.2. Структура кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность в 2017 году увеличилась на 19.4% и составила на конец года 1 500 292 тыс. руб. (на 31.12.2016г. задолженность составляла 1 256 129 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		
	<b>Всего</b>	<b>1 256 129</b>	<b>100.0</b>	<b>1 500 292</b>	<b>100.0</b>	<b>244 163</b>	<b>19.4</b>
1.	Поставщики и подрядчики	205 028	16.3	353 067	23.5	148 039	72.2
2.	Долгосрочная задолженность по договорам уступки долга	815 415	64.9	815 415	54.4	0	0
3.	Текущая задолженность перед персоналом	30 483	2.4	31 144	2.1	661	2.2
4.	Текущая задолженность по налогам и сборам	16 637	1.3	15 767	1.0	(870)	(5.2)
5.	Расчеты по страховым взносам	20 926	1.7	18 153	1.2	(2 773)	(13.3)
6.	Авансы полученные	156 387	12.5	262 972	17.5	106 585	68.1
7.	Прочие	11 253	0.9	3 774	0.3	(7 479)	(66.5)

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

##### Наиболее крупные кредиторы на 31.12.2017г.

Таблица 13  
тыс.руб

Наименование кредитора	Сумма задолженности
PRENSTON ENTERPRISES LIMITED	815 415
ООО ЕВРО-АЗИАТСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ	91 628
ООО ЭНЕРГОХОЛДИНГ	81 848
ПАО УРАЛКАЛИЙ	73 340
ПАО "КОРПОРАЦИЯ ВСМПО-АВИСМА"	9 112
MANZHOULI TIANYUE TRADING CO.,LTD.	38 310
NPM SILMET OU	53 407
МАНЬЧЖУРСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШУЙ ХАНЬ"	27 629

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 31.12.2016г.	Остаток на 31.12.2017г.
Обязательства на оплату отпусков	73 579	61 770
Резерв по сомнительным долгам	4 290	3 371
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	5 780	5 184
<b>Общая сумма резервов</b>	<b>83 649</b>	<b>70 325</b>

## 6.8. Сведения о структуре и движении капитала общества

На конец 2017 года собственный капитал Общества уменьшился на 299 218 тыс.руб. и составил **2 583 394** тыс.руб.

Изменение добавочного капитала связано со списанием добавочного капитала выбывших в результате ликвидации и продажи основных средств, переоцененных в предыдущие периоды, на сумму 11 656 тыс.руб.

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

## 6.9. Чистые активы общества

На 31 декабря 2017г. чистые активы Общества уменьшились на 299 218 тыс.руб. и составили **2 583 394** тыс.руб.

Таблица 15

Показатели	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Стоимость чистых активов, тыс.руб	2 934 922	2 882 612	2 583 394

## 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
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>		
<b>Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, экспортных пошлин)</b>	<b>6 042 303</b>	<b>6 521 920</b>
в том числе		
продукции	5 896 975	6 382 871
услуг	111 782	108 178
прочее	33 546	30 871
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</b>	<b>(5 703 736)</b>	<b>(5 774 738)</b>
в том числе		
продукции	(5 575 602)	(5 650 780)
услуг	(90 811)	(86 418)
прочее	(37 323)	(37 540)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>338 567</b>	<b>747 182</b>

Коммерческие расходы	(391 942)	(403 843)
Управленческие расходы	(314 906)	(372 412)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>(368 281)</b>	<b>(29 073)</b>
<b>II. Прочие доходы и расходы</b>	<b>(9 036)</b>	<b>(252 248)</b>
Проценты к получению	402	2 498
Проценты к уплате	(31 265)	(30 922)
Доходы от участия в других организациях	120 490	100 095
Прочие доходы	124 752	186 116
Прочие расходы	(223 415)	(510 035)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(377 317)</b>	<b>(281 321)</b>
Текущий налог на прибыль	-	(2 652)
постоянные налоговые обязательства (активы)	(2 705)	42 184
Изменение отложенных налоговых обязательств	(528)	8 316
Изменение отложенных налоговых активов	76 810	(23)
Налог на прибыль прошлых лет	-	38 784
Изменение ОНА, ОНО в связи с изменением налоговой ставки	1 817	(685)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(299 218)</b>	<b>(237 581)</b>
* СПРАВОЧНО:		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	-	185 271
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>(299 218)</b>	<b>(52 310)</b>

#### 6.10.2. Выручка от реализации продукции

Выручка от реализации продукции, товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) в 2017 году составила **6 042 303 тыс. руб.**, в 2016 году этот показатель был равен **6 521 920 тыс. руб.**, выручка уменьшилась на 7.3%.

#### 6.10.3. Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость реализованной продукции (услуг) в 2017г. (без учета коммерческих и управленческих расходов) уменьшилась на 71 002 тыс.руб. (1.2 %) и составила **5 703 736 тыс. руб.**, в 2016 году этот же показатель был равен **5 774 738 тыс. руб.**

Себестоимость с учетом коммерческих и управленческих расходов уменьшилась на **140409 тыс.руб.**, что составляет 2.1 % (в 2017г. - **6 410 584 тыс. руб.** к аналогичному показателю 2016г. **6 550 993 тыс. руб.**)

В 2017 году затраты на приобретение и использование в деятельности предприятия энергетических ресурсов увеличились на 15.7 % на фоне увеличения потребления электроэнергии на 28 329.74 тыс. кВт/ч, природного газа на 2 937.98 тыс.куб.м.

#### Расход энергетических ресурсов за 2016-2017гг.

Таблица 17  
тыс.руб

Наименование ресурса	Ед.измерения	Объем потребления 2016г.	Объем потребления 2017г.
электроэнергия переменного тока	тыс. кВт/ч	437 982.98	466 312.72
природный газ	тыс.куб.м	60 566.61	63 504.59
бензин различных марок	тн	99.79	110.49
дизельное топливо	тн	385.38	372.95
мазут топочный	тн	524.26	454.47
различные коксы	тн	2 254.17	2 222.23

Основные поставщики сырья, материалов и энергоресурсов:

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

#### 6.10.4. Прибыль (убыток) от продаж

Убыток от реализации продукции, товаров, работ, услуг в 2017г. составил 368 281 тыс.руб. (в 2016г. убыток составлял 29 073 тыс.руб).

Основными факторами, оказавшими негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия в 2017г. стали опережающий по сравнению с ростом цен на продукцию рост затрат на основное сырье и материалы, на энергоносители и транспортные услуги, а также сложное положение на рынках сбыта основной продукции.

#### 6.10.5. Структура прочих доходов и расходов

таблица 18  
тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	Доход (расход) на 31.12.2016	Доход (расход) на 31.12.2017
	<b>Прочие доходы</b>		
1.	Операции, связанные с реализацией ТМЦ и объектов основных средств	24 574	30 523
2.	Операции, связанные с восстановлением, ликвидацией, снижением стоимости ТМЦ и объектов основных средств	22 620	25 597
3.	Положительные курсовые разницы, положительный результат от продажи валюты	128 258	57 115
4.	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	106	1 231
5.	Иные прочие доходы	10 558	10 286
	<b>Итого прочих доходов</b>	<b>186 116</b>	<b>124 752</b>
	<b>Прочие расходы</b>		
1.	Операции, связанные с реализацией ТМЦ и объектов основных средств	(26 793)	(28 460)
2.	Операции, связанные с восстановлением, ликвидацией, снижением стоимости ТМЦ и объектов основных средств	655	(831)
3.	Отрицательные курсовые разницы, отрицательный результат от продажи валюты	(223 414)	(80 421)
4.	Налог на имущество	(28 064)	(30 435)
5.	Затраты на рекультивацию земель	(47)	-
6.	Услуги кредитных организаций	(2 431)	(3 587)
7.	Расходы на ведение реестра акционеров, проведение собраний, выплату вознаграждений Совету директоров	(10 671)	(4 249)
8.	Расходы социального характера	(59 884)	(33 336)
9.	Страховые взносы на заработную плату, не включенную в расходы производства	(9 618)	(3 318)
10.	Резерв по сомнительным долгам	(1 315)	(2 736)
12.	Штрафы за нарушение условий договоров	(1 617)	(6 499)
13.	Штрафы, пени по решению гос.органов, внебюджетных фондов	(1 414)	(410)

14.	Консультационные услуги	(16 548)	(5 567)
15.	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году; дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	(81 413)	(5 096)
16.	НДС по расходам, не принятым в целях налогообложения прибыли	(22 117)	-
17.	Иные прочие расходы	(25 344)	(18 470)
	<b>Итого прочих расходов</b>	<b>(510 035)</b>	<b>(223 415)</b>

#### 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 2016 года убыток до налогообложения составлял 281 321 тыс.руб. Величина прибыли в налоговом учете, формирующая сумму налогового обязательства, по результатам 2016г. составила 15 600 тыс.руб. Налог на прибыль составил 2 652 тыс.руб.

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 составляет 76 836 тыс.руб.

Сумма отклонений между данными налогового и бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 за 2017 год составила: постоянная налоговая разница (-)13 874 тыс.руб. и временная разница (-) 2 838 тыс.руб.

Налоговая база по налогу на прибыль скорректирована:

Наименование корректировки	Сумма разниц	Актив/Обязательство
Погашение вычитаемых временных разниц (ОНА)	(131)	(25)
Погашение налогооблагаемых временных разниц (ОНО)	(2 707)	(528)
Постоянная разница (ПНО)	(13 874)	(2 705)
<b>Итого корректировок</b>	<b>(16 712)</b>	<b>(3 259)</b>

Постоянная разница включает в себя:

Наименование постоянной разницы	Сумма (тыс.руб)
<b>Всего постоянных разниц, в т.ч.</b>	<b>(13 874)</b>
дивиденды	(120 490)
амортизация	51 140
содержание объектов СКБ	26 372
выплаты по Коллективному договору	10 223

расходы, связанные с управлением акционерного общества	3 748
расходы, связанные с начислением резервов	2 139
расходы, связанные с реализацией и продажей основных средств и прочего имущества	7 441
расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	5096
прочие разницы	457

В связи с изменением ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Пермского края в 2018г. до 17% (в 2017г. – 16.5%) величина отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2017г. пересчитана и отражена в Отчете о финансовых результатах в строке 2460 «Прочие». Отложенные налоговые активы увеличены на 1 972 тыс.руб и составляют на конец 2017 года 78 806 тыс.руб., отложенные налоговые обязательства возросли на 155 тыс.руб и составляют на конец 2017г. 6 215 тыс.руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года текущая задолженность ОАО «СМЗ» составляет:

- перед бюджетом по налогам – 15 767 тыс. руб.;
- перед бюджетом и внебюджетными фондами по страховым взносам – 18 153 тыс.руб.

#### Сведения о задолженности перед бюджетом

таблица 19  
тыс. руб

Налог	На 31.12.16г.		Начислено	Уплачено	На 31.12.17г	
	Пере-плата	Недоим-ка			Пере-плата	Недоим-ка
Налог на прибыль	32 966	-	-	(12 423)	20 543	-
Налог на имущество	-	8 185	30 508	31 652	-	7 041
Страховые взносы	4 030	20 926	311 661	322 864	12 460	18 153
Налог на землю	-	948	5 022	5 088	-	882
НДФЛ	-	7 197	122 216	122 303	-	7 110
Транспортный налог	-	80	621	629	-	72
Водный налог	-	227	1 058	1 075	-	210
НДПИ	18	-	-	-	18	-
Прочие налоги и сборы	1	-	1 615	1 614	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	689	237	-	452
<b>ИТОГО</b>	<b>37 015</b>	<b>37 563</b>	<b>473 390</b>	<b>473 039</b>	<b>33 021</b>	<b>33 920</b>

Просроченная задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды отсутствует.

#### 7. События после отчетной даты

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

«16» марта 2018г.

Генеральный директор  
ОАО «Соликамский магниевый завод»

Главный бухгалтер



Д.Л.Мельников

Е.А.Ремеслова