МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ
ПО КРУПНЫМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ
УЛ.СОВЕТСКАЯ 28А ПЕРМЬ 614000
Д.А.ФАТКУЛЛИНА
«30» 03 2017

Пояснения

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ОАО "СМЗ" за 2016 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 2016г. 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 31.12.2016 года – 691, том числе из них являются номинальными держателями - 1.

1.2. 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), ОРНЗ 11603087954, ОГРН 1025900766870.

1.3. 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: документальное оформление в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных документов, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации в соответствии с утвержденными регламентами, проведение инвентаризации, проведение процедур согласования, разрешения, проверки, сверки, составление отчетов по текущей деятельности, разделение обязанностей и полномочий.

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 2016 году

1	Афлатонова Татьяна Робертовна	Независимый член Совета директоров с 03.2016
2	Бутенко Алексей Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «СМЗ» с 03.2016
3	Гутин Александр Семенович	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» по 03.2016

4	Детков Павел Генрихович	**Председатель Совета Директоров ОАО «СМЗ»**
5	Злобина Ксения Сергеевна	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» по 03.2016г.
6	Манин Вадим Викторович	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» по 03.2016г.
7	Мельников Дмитрий Леонидович	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» Генеральный директор ОАО «СМЗ»
8	Нечаев Артем Михайлович	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» Директор по правовым вопросам ОАО «СМЗ»
9	Сырцев Евгений Юрьевич	Член Совета Директоров ОАО «СМЗ» по 03.2016г.
10	Старостин Тимур Владимирович	Член Совета директоров ОАО «СМЗ» с 03.2016
11	Узойкин Денис Анатольевич	Член Совета директоров ОАО «СМЗ» с 03.2016
12	Чибисов Алексей Валерьевич	Член Совета директоров ОАО «СМЗ»
13	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	Луначев Игорь Геннадьевич	Начальник отдела сопровождения хозяйственной деятельности ОАО «СМЗ».
3	Пономарева Лариса Николаевна	Начальник бюро (учет производства) Главной бухгалтерии.
4	Шестакова Елена Новомировна	**Председатель ревизионной комиссии** Главный экономист по анализу и внутреннему аудиту ОАО «СМЗ». И.о.начальника планово-экономического отдела
5	Яндовский Александр Николаевич	Начальник службы безопасности ОАО «СМЗ»

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 "Октан"**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "Октан"**
Место нахождения: **Россия, 618541, г. Соликамск, Пермский край, ул. Орджоникидзе, 27**
Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: **50 %**
Деятельность юридического лица прекращена 12.12.2016г.

4. 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 %**

5. 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: 9 451 750.00 руб

В 2016г. обществом получены **доходы от финансовых вложений** в ПАО «Сбербанк России» в виде дивидендов – 94 655.27 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: ***25.002%***
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***25.002%***

На 01.01.2016г. задолженность ОАО «СМЗ» по полученному от связанной стороны беспроцентному займу составляла 175 000 тыс.руб. На 31.12.2016г. задолженность по займу отсутствует.

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

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное органу управления в 2015г. составило 22 748.4 тыс. руб., за 2016 финансовый год – 26 812.5 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили в 2015г. – 1 902.4 тыс.руб, в 2015г. – 2 008.5 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 2016г. не выплачивались.

3.3. Дочерние и зависимые компании. Информация о финансово-хозяйственных отношениях с дочерними, зависимыми и величина расчетов по совершенным в 2015-2016 годах операциям.

2015 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%	1 391	ТМЦ	1 088	Т/энергия, э/энергия услуги аренды, готовая продукция	181	-
НИИ «РИТМ», 68%	6 540	Научно-исследовательские работы	68	Аренда	-	5 539
Зависимые компании						
ЗАО «Октан», 50%	45	Аренда	-	-	-	-
ООО «СЗД», 50%	-	-	953 101	Готовая продукция, э/энергия, т/энергия, услуги связи, транспорта, прочие	-	98 929

В 2015г. Обществом получены **доходы от финансовых вложений** в виде дивидендов ООО «Соликамский завод десульфураторов» - 59 000 000.00 руб.

2016 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%	1 285	ТМЦ	1 150	Т/энергия, э/энергия услуги аренды, готовая продукция	248	-
НИИ «РИТМ», 68%	4 225	Научно-исследовательские работы	136	Аренда	-	4 473
Зависимые компании						
ООО «СЗД», 50%	-	-	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.

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.

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 2016г.

таблица 3
тыс. руб. (без НДС)

Виды производства	Всего			Внутренний рынок		Экспорт		СНГ	
	сумма	%	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Всего производство, в т.ч.	6 382 871	100	100	3 423 613	53.63	2 519 710	39.48	439 548	6.89
Магниевое производство	2 427 326	38.03	100	2 197 160	90.52	171 180	7.05	58 986	2.43
Редкометальное производство	3 281 233	51.41	100	806 694	24.59	2 094 132	63.82	380 407	11.59
Химическое производство	137 984	2.16	100	137 984	100	-	-	-	-
Прочее производство	536 328	8.40	100	281 775	52.54	254 398	47.43	155	0.03

4.2. Труд и заработная плата

Средняя численность ОАО « СМЗ» по категориям и видам деятельности

Таблица 4

Наименование	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2015/2014 +/-	Отклонение, %
Средняя численность персонала				
- рабочие	2 218	2 256	+38	+1.7
- руководители	314	314	0	0

- специалисты	214	216	+2	+0.9
- служащие	21	21	0	0
Всего	**2 767**	**2 807**	**+40**	**+1.4**
в том числе				
Промышленный производственный персонал	2 667	2 707	+40	+1.5
Непромышленный производственный персонал	100	100	0	0

Средняя заработная плата по Обществу в 2016г. с учетом НПП составила 30 682 рублей.

4. Основные положения учетной политики

5.1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с 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 2016 году бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с правилами, установленными Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом по Обществу от 31.12.2015г. № 277.

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

Показатели, выраженные в иностранной валюте, включены в отчетность по курсу ЦБ РФ на 31.12.2016г.: 1 USD = 60,6569 рублей; 1 EURO = 63,8111 рублей.

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

В течение 2016 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 попередельный 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 2017 год.
В учетную политику на 2017г. 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 15 процентов и подлежит снижению при выполнении условий, определенных законодательством Пермского края.

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), завершенные 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 раздельный учет объектов ОС (в разрезе ставок 0.6%, 1.1%, 1.3% 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.

Основные изменения в учетной политике для целей налогового учета на 2017 год.

Налог на имущество организаций

В организации ведется раздельный 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.

Налог на прибыль организаций

1. 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.

2. 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.

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.

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

6.1. Информация о состоянии основных средств Общества

Восстановительная стоимость основных средств на начало 2016г. составляла **4 513 068** тыс. руб., сумма начисленного износа **2 754 473** тыс. руб. Процент износа основных фондов на конец 2016 года составил **58.10%,** при этом восстановительная стоимость составила **5 302 090 тыс. руб.**, сумма начисленного износа **3 080 509 тыс.руб.**

Структура основных средств

Таблица 5

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	На 31.12.2015г				На 31.12.2016г.			
	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость	% изношенности	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость	% изношенности
Здания	1 862 823	1 046 599	816 224	56.18	2 227 185	1 173 442	1 053743	52.69
Сооружения	745 062	491 458	253 604	65.96	869 782	538 045	331 736	61.86
Силовые и рабочие машины	1 579 533	960 436	619 097	60.81	1 844 361	1 087 107	757 254	58.94
Измерительные приборы	212 410	171 027	41 383	80.52	234 541	189 291	45 250	80.71
Транспортные средства	94 946	80 661	14 285	84.95	100 850	88 058	12 791	87.32
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 651	4 292	1 359	75.95	5 859	4 566	1 295	77.90
Итого амортизируемые ОС	**4 500 425**	**2 754 473**	**1 745 952**	**63.39**	**5 282 578**	**3 080 509**	**2 202 070**	**58.31**
Жилфонд	3 898		3 898		10 767		10 766	
Земля	8 745		8 745		8 745		8 745	
Всего:	**4 513 068**	**2 754 473**	**1 758 595**	**61.03**	**5 302 090**	**3 080 509**	**2 221 581**	**58.10**

Наличие и движение основных средств отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 2.1, 2.3.
Стоимость основных средств увеличилась в связи с:

1) переоценкой объектов основных средств, проведенной на 31.12.2016г., на сумму 403984 тыс.руб., сумма амортизации по переоцененным объектам увеличилась на 212 601 тыс.руб.
2) завершением строительства (тыс.руб):

установки гранулирования	33 943
хлоратора лопаритового	23 109
электролизеров	81 349
емкости №16 ХРО	55 127
ограждения ПХРО цех 7	25 715
системы №3 станции сжижения хлора	26 444
здания корпуса 3 ХМЦ	48 279
локальной системы оповещения	8 373

3) реконструкцией/модернизацией (тыс.руб):

здания электролитейного отделения	46 884
здания главного корпуса цех №1	32 896
здания корпуса 1, 2 цех №7	15 669
здания приточного центра	7 833
печи КС	6 721

Стоимость арендованных основных средств на забалансовом учете на 31.12.2016г. составляет 220 978.9 тыс.руб. из них стоимость контейнеров и вагонов 219 259.6 тыс.руб, зданий и сооружений 77.1 тыс.руб., оборудования 68.2 тыс.руб., земельных участков 1 574.0 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 2016г. капитальные вложения по сравнению с 2015г. увеличились на 36.96% и составили **217 853 тыс.руб.**, приняты к учету законченные капитальным строительством объекты на сумму **432 144 тыс.руб.,** приобретено оборудование, не требующее монтажа на сумму **26 984 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(падения) %
		2015	2016	
1	**Строительство, реконструкция, модернизация**	**137 133**	**192 131**	**40.1**
	Справочно* Ввод объектов капитального строительства	107 204	432 144	303.1
	Справочно* Списание объектов капитального строительства		20 981	100.00
2	**Приобретение оборудования требующего монтажа**	**5 325**	**5 919**	**11.15**
	Передано в монтаж	5 666	7 181	26.74
3	**Приобретение оборудования, не требующего монтажа**	**22 268**	**26 984**	**21.18**
	Справочно* Постановка на учет ОС оборудования	22 203	26 854	20.95
	Справочно* Начислено амортизации	192 381	188 557	(1.99)
	Всего капитальных вложений:	**159 060**	**217 853**	**36.96**

В 2016 году затраты на капитальные ремонты зданий, сооружений, транспортных средств и оборудования увеличились на 147.3% по сравнению с 2015г. и составили **205 198.5 тыс. руб.** (в том числе по непромсфере 800.0 тыс.руб.), из них силами подрядчиков выполнены работы на сумму 50 977.0 тыс.руб., в 2015 г. все расходы на капитальные ремонты составляли **82 961.5** тыс. руб.

Кроме того, в 2016 году произведены ремонтные работы текущего характера на сумму **212 393.0** тыс.руб.(в том числе по непромсфере 652.4 тыс.руб.), из них силами подрядчиков 4434.7 тыс.руб., в 2015г. расходы на проведение текущих ремонтов составляли **201 449.0** тыс.руб., увеличение затрат на текущие ремонты составляет 5.4%.

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

Таблица 7
тыс. руб

Наименование актива	Остаток на 31.12.2015г.	Остаток на 31.12.2016г.
Прочие внеоборотные активы	**5 482**	**4 817**
Затраты на НИОКР	480	480
Расчеты по имуществу в оперативном управлении	2 470	2 421
Расходы будущих периодов	2 532	1 916
Прочие оборотные активы	**2 369**	**5 210**
Недостачи и потери от порчи ценностей	617	3 387
Расходы будущих периодов	1 752	1 823

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 31.12.2015г.	Остаток на 31.12.2016г.
Денежные средства в кассе	66	72
Денежные средства на счетах	172 174	60 880
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	**172 240**	**60 952**

6.5. Сведения о дебиторской задолженности

На начало отчетного года сумма дебиторской задолженности предприятия составляла **1 395 384** тыс. руб. На конец года сумма дебиторской задолженности уменьшилась до **1284251** тыс. руб., т.е. на 8%.

В течение 2016 года была списана дебиторская задолженность (с истекшим сроком исковой давности и прочая нереальная к взысканию) в сумме 603 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	1 395 384	100.0	1 284 251	100.0	(111 133)	(8)
1.	Расчеты с покупателями за продукцию (товары, работы, услуги)	990 949	71.0	796 567	62.0	(194 382)	(19.6)
2.	Авансы выданные	164 789	11.8	231 725	18.0	66 936	40.6
3.	Расчеты с бюджетом	142 104	10.2	161 437	12.6	19 333	13.6
4.	Расчеты с внебюджетными фондами	553	0.1	4 030	0.3	3 477	728.8
5.	Расчеты по займам выданным	86 540	6.2	84 315	6.6	(2 225)	(2.6)
6.	Прочие	10 449	0.7	6 177	0.5	(4 272)	(40.9)

Наиболее крупные дебиторы на 31.12.2016г.

Таблица 10

тыс.руб

Основные дебиторы	Сумма задолженности
CMC COMETALS INTERNATIONAL S.A.R.L.	63 244
INTERLINK METALS AND CHEMICALS AG	4 957
POLYFER HANDELS GMBH	20 481
SG LOGISTIK LTD	237 066
TREIBACHER INDUSTRIE AG	65 886
АО «АРКОНИК СМЗ»	12 715
МУП «Теплоэнерго»	63 229
ОАО ОБЪЕДИНЕННАЯ КОМПАНИЯ РУСАЛ-ТОРГОВЫЙ ДОМ	81 808
ООО «ЛОВОЗЕРСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»	394 945
ООО МЕТКОМПЛЕКТ	67 729
ООО «СОЛИКАМСКИЙ ЗАВОД ДЕСУЛЬФУРАТОРОВ»	38 553
ООО ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ МИНЕРАЛ	10 072
ПАО «УРАЛКАЛИЙ»	57 742

6.6. Сведения о кредиторской задолженности

6.6.1. Сведения о движении заемных средств:

На начало отчетного года общая сумма заемного капитала предприятия составляла **762000 тыс. руб**. на конец года сумма заемных средств сократилась до **467 137 тыс. руб.,** уменьшение составляет 38.7%.

Информация по кредитным ресурсам

Таблица 11

Наименование кредитора	**Размер основного долга на 01.01.16г.**		**Задолженность по кредиту с учетом непогашенных процентов на 01.01.16г**	**Размер основного долга на 31.12.16.**		**Задолженность по кредиту с учетом непогашенных процентов на 31.12.16г.**
	тыс. $	*тыс. руб.*	*тыс. руб.*	*тыс. $*	*тыс. руб.*	*тыс. руб.*
Долгосрочные кредиты и займы						
Компания ПРЕНСТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД		**287 000**	**287 000**		**287 000**	**287 000**

ПАО «Транскапиталбанк» г.Пермь		110 000	110 000		-	-
Итого		**397 000**	**397 000**		**287 000**	**287 000**
Краткосрочные кредиты и займы						
ЗАО «Райффайзенбанк»		-	-		-	137
ПАО «Транскапиталбанк» г.Пермь		-	-		140 000	140 000
ПАО Банк ВТБ в г.Нижний Новгород		190 000	190 000		40 000	40 000
Физическое лицо		175 000	175 000		-	-
Итого		**365 000**	**365 000**		**180 000**	**180 137**

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 23.06.2015г. № 08-2015/Л период действия лимита 23.06.2015-22.06.2017гг.
- договор об открытии кредитной линии и предоставлении кредита от 17.12.2015г №15-2015/Л период действия лимита 17.12.2015-16.06.2017гг

Кредит от ПАО «ВТБ», в том числе:
-кредитное соглашение от 09.07.2015г. № КС-ЦН-724790/2015/00042 период действия лимита 09.07.2015-08.07.2017гг.
-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 2016 году уменьшилась на 5.5% и составила на конец года 1 256 129 тыс. руб. (на 31.12.2015г. задолженность составляла 1 329 592 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	**1 329 592**	**100.0**	**1 256 129**	**100.0**	**(73 463)**	**(5.5)**
1.	Поставщики и подрядчики	316 527	23.81	205 028	16.3	(111 499)	(35.2)
2.	Долгосрочная задолженность по договорам уступки долга	815 415	61.33	815 415	64.9	0	0
3.	Текущая задолженность перед персоналом	35 610	2.68	30 483	2.4	(5 127)	(14.4)
4.	Текущая задолженность по налогам и сборам	16 425	1.23	16 637	1.3	212	1.3
5.	Расчеты с внебюджетными фондами	23 738	1.79	20 926	1.7	(2 812)	(11.8)
6.	Авансы полученные	114 603	8.62	156 387	12.5	41 784	36.4
7.	Прочие	7 274	0.54	11 253	0.9	3 979	54.7

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

Наиболее крупные кредиторы на 31.12.2016г.

Таблица 13
тыс.руб

Наименование кредитора	Сумма задолженности
PRENSTON ENTERPRISES LIMITED	815 415
АО ЧЕПЕЦКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД	4 251
ООО КАМАСТРОЙ	13 238
ООО НОВАТЭК-ПЕРМЬ	6 306
ООО ПЕРМЬ-ВОСТОК-СЕРВИС	4 572
ООО ЭНЕРГОХОЛДИНГ	81 848
ПАО УРАЛКАЛИЙ	28 185
ПАО "КОРПОРАЦИЯ ВСМПО-АВИСМА"	8 680

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 31.12.2015г.	Остаток на 31.12.2016г.
Обязательства на оплату отпусков	67 940	73 579
Резерв по сомнительным долгам	4 208	4 290
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	6 445	5 780
Прочие	979	-
Общая сумма резервов	**79 572**	**83 649**

6.8. Сведения о структуре и движении капитала общества

На конец 2016 года собственный капитал Общества уменьшился на 52 310 тыс.руб. и составил **2 882 612** тыс.руб.

Изменение добавочного капитала связано с дооценкой объектов основных средств на сумму 185 271 тыс.руб. и со списанием добавочного капитала ликвидированных основных средств, переоцененных в предыдущие периоды объектов основных средств на сумму 13 694 тыс.руб.

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

6.9. Чистые активы общества

На 31 декабря 2016г. чистые активы Общества уменьшились на 52 310 тыс.руб. и составили **2 882 612 тыс.руб.**

Таблица 15

Показатели	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2016**
Стоимость чистых активов, тыс.руб	2 460 382	2 934 922	2 882 612

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)	**6 521 920**	**6 395 495**
в том числе		
продукции	6 382 871	6 264 946
услуг	108 178	97 288
товары	30 871	29 114
прочее	-	4 147
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**(5 774 738)**	**(4 990 877)**
в том числе		
продукции	(5 650 780)	(4 869 513)
услуг	(86 418)	(82 679)
товары	(37 540)	(36 157)
прочее	-	(2 528)
Валовая прибыль	**747 182**	**1 404 618**
Коммерческие расходы	(403 843)	(383 913)
Управленческие расходы	(372 412)	(333 970)
Прибыль (убыток) от продаж	**(29 073)**	**686 735**
II. Прочие доходы и расходы	**(252 248)**	**(67 056)**
Проценты к получению	2 498	1 883
Проценты к уплате	(30 922)	(45 632)
Доходы от участия в других организациях	100 095	59 022
Прочие доходы	186 116	507 894
Прочие расходы	(510 035)	(590 223)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(281 321)**	**619 679**
Текущий налог на прибыль	(2 652)	(144 650)
постоянные налоговые обязательства (активы)	42 184	49 210
Отложенные налоговые обязательства	8 316	(538)
Отложенные налоговые активы	(23)	(72)
Налог на прибыль прошлых лет	38 784	1 276
Изменение ОНА, ОНО в связи с изменением налоговой ставки	(685)	(1 155)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**(237 581)**	**474 540**
* СПРАВОЧНО:		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	185 271	-
Совокупный финансовый результат периода	**(52 310)**	**474 540**

6.10.2. Выручка от реализации продукции

Выручка от реализации продукции, товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) в 2016 году составила **6 521 920 тыс. руб.,** в 2015 году этот показатель был равен **6 395 495** тыс. руб., выручка увеличилась на 2%.

6.10.3. Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость реализованной продукции (услуг) в 2016г. (без учета коммерческих и управленческих расходов) увеличилась на **783 861** тыс.руб. (15.7 %) и составила **5 774 738 тыс. руб.**, в 2015 году этот же показатель был равен **4 990 877 тыс. руб**.

Себестоимость с учетом коммерческих и управленческих расходов увеличилась на 842233 тыс.руб, что составляет 14.8 % (в 2016г. - **6 550 993 тыс. руб.** к аналогичному показателю 2015г. **5 708 760** тыс. руб.)

В 2016 году затраты на приобретение и использование в деятельности предприятия энергетических ресурсов увеличились на 13.7 % на фоне увеличения потребления электроэнергии на 29 838.26 тыс. кВт/ч, природного газа на 3 243.89 тыс.куб.м.

Расход энергетических ресурсов за 2015-2016гг.

Таблица 17
тыс.руб

Наименование ресурса	Ед.измерения	Объем потребления 2015г.	Объем потребления 2016г.
электроэнергия переменного тока	тыс. кВт/ч	408 144.72	437 982.98
природный газ	тыс.куб.м	57 322.72	60 566.61
бензин различных марок	тн	101.013	99.79
дизельное топливо	тн	425.679	385.38
мазут топочный	тн	655.28	524.26
различные коксы	тн	1 990.46	2 254.17

Основные поставщики сырья, материалов и энергоресурсов:
ОАО "Уралкалий"; ООО «Ловозерский горно-обогатительный комбинат»; ООО «Энергохолдинг», ОАО «Пермэнергосбыт», ООО «Газпром межрегионгаз» г.Пермь.

6.10.4. Прибыль (убыток) от продаж

Убыток от реализации продукции, товаров, работ, услуг в 2016г. составил 29 073 тыс.руб. (в 2015г. прибыль составляла 686 735 тыс.руб).

Основными факторами, оказавшими негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия в 2016г. 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 31.12.2015	Доход (расход) на 31.12.2016
	Прочие доходы		
1.	Операции, связанные с реализацией ТМЦ и объектов основных средств	23 054	24 574
2.	Операции, связанные с восстановлением, ликвидацией, снижением стоимости ТМЦ и объектов основных средств	21 986	22 620
3.	Положительные курсовые разницы	393 905	128 258
4.	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году,		

	кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	60 719	106
5.	Иные прочие доходы	8 230	10 558
	Итого прочих доходов	**507 894**	**186 116**
	Прочие расходы		
1.	Операции, связанные с реализацией ТМЦ и объектов основных средств	(23 249)	(26 793)
2.	Операции, связанные с восстановлением, ликвидацией, снижением стоимости ТМЦ и объектов основных средств	(1 183)	655
3.	Отрицательные курсовые разницы	(246 198)	(223 414)
4.	Налог на имущество	(25 108)	(28 064)
5.	Затраты на рекультивацию земель	(490)	(47)
6.	Услуги кредитных организаций	(4 378)	(2 431)
7.	Расходы на ведение реестра акционеров, проведение собраний, выплату вознаграждений Совету директоров	(14 476)	(10 671)
8.	Возврат НДС по спорному экспорту	(168 609)	-
9.	Расходы социального характера	(50 617)	(59 884)
10.	Страховые взносы на заработную плату, не включенную в расходы производства	(5 267)	(9 618)
11.	Резерв по сомнительным долгам	(1 373)	(1 315)
12.	Расходы прошлых лет по решению налогового органа	(10 767)	-
13.	Штрафы за нарушение условий договоров	(7 037)	(1 617)
14.	Штрафы, пени по решению налогового органа, внебюджетных фондов	(8 740)	(1 414)
15.	Консультационные услуги	(74)	(16 548)
16.	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году; дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	(733)	(81 413)
17.	НДС по расходам, не принятым в целях налогообложения прибыли	(10 471)	(22 117)
18.	Иные прочие расходы	(11 453)	(25 344)
	Итого прочих расходов	**(590 223)**	**(510 035)**

6.10.6. Балансовая прибыль (убыток) общества

Общество в соответствии с ПБУ 18/02 определят 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 2015 года прибыль до налогообложения составляла 619 679 тыс.руб., в налоговом учете прибыль по результатам 2015г. составляла 933226 тыс.руб.

В бухгалтерском учете по результатам 2016 года убыток до налогообложения составил 281 321 тыс.руб. Условный доход по налогу на прибыль, исчисленный от убытка в бухгалтерском учете, составил 47 825 тыс.руб.

Сумма отклонений между данными налогового и бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 за 2016 год составила: постоянная налоговая разница 248 140 тыс.руб. и временная разница составила 48 781 тыс.руб.

Налоговая база по налогу на прибыль скорректирована:

тыс.руб

Наименование корректировки	Сумма разниц	Актив/Обязательство
Погашение вычитаемых временных разниц (ОНА)	(137)	(23)
Погашение налогооблагаемых временных разниц (ОНО)	48 918	8 316
Постоянная разница (ПНО)	248 140	42 184
Итого корректировок	**296 921**	**50 477**

Величина прибыли в налоговом учете, формирующая сумму налогового обязательства, составила 15 600 тыс.руб. Налог на прибыль составил 2 652 тыс.руб.

Постоянная разница включает в себя:

Наименование постоянной разницы	Сумма (тыс.руб)
Всего постоянных разниц, в т.ч.	**248 140**
дивиденды	(100 095)
амортизация	25 820
содержание объектов СКБ	35 415
выплаты по Коллективному договору	30 089
расходы, связанные с управлением акционерного общества	4 751
расходы, связанные с начислением резервов	650
расходы, связанные с реализацией и продажей основных средств	20 422
расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	81 413
штрафы, пени	1 414
прочие услуги сторонних организаций	35 660
прочие (в т.ч Минерал Трейдинг 90 873 тыс.руб)	110 601

В связи с изменением ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Пермского края в 2017г. до 16.5% (в 2016г. – 15%), федеральный бюджет с до 3% (в 2016- 2%) на 31.12.2016г. величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана и отражена в Отчете о финансовых результатах в строке 2460 «Прочие». Отложенные налоговые активы увеличены на 3 тыс.руб и составляют на конец 2016 года 24 тыс.руб., отложенные налоговые обязательства возросли на 709 тыс.руб и составляют на конец 2016г. 5 532 тыс.руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года текущая задолженность ОАО «СМЗ» составляет:
- перед бюджетом – 16 637 тыс. руб.;
- перед государственными внебюджетными фондами – 20 926 тыс.руб.

Сведения о задолженности перед бюджетом

таблица 19
тыс. руб

Налог	На 31.12.15г.		Начислено	Уплачено	На 31.12.16г	
	Пере-плата	Недоим ка			Пере-плата	Недоим-ка
Налог на прибыль	64 933	-	94 087	62 120	32 966	-
Налог на имущество	-	6 660	29 892	28 367	-	8 185
Взносы в государственные внебюджетные фонды	553	23 738	335 385	341 674	4 030	20 926
Налог на землю	-	1 175	6 574	6 801	-	948
НДФЛ	-	7 623	132 862	133 288	-	7 197
Транспортный налог	-	168	652	740	-	80
Водный налог	-	205	976	954	-	227
НДПИ	-	23	294	335	18	-
Прочие налоги и сборы	-	365	2 419	2 785	1	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	206	1 257	1 463	-	-
ИТОГО	**65 486**	**40 163**	**604 398**	**578 527**	**37 015**	**37 563**

Просроченная задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды отсутствует.

7. <u>События после отчетной даты</u>

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

«30» марта 2017г.

Генеральный директор
ОАО «Соликамский магниевый завод» Д.Л.Мельников

Главный бухгалтер Е.А.Ремеслова