ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2018 г.

Открытого акционерного общества «Пашийский металлургическо-цементный завод»

1. Основные сведения об организации

Открытое акционерное общество «Пашийский металлургическо-цементный завод», юридический и фактический адрес:
618824, Пермский край, Горнозаводский р-н, пгт. Пашия, ул. Свободы, 43.
Дата государственной регистрации: «10» декабря 2002 г.
ОГРН : 1025902174385
ИНН: 5934010175
КПП: 593401001
Зарегистрировано в ИФНС России по Горнозаводскому району « 01» июня 2003 г.
свидетельство № 002092205

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих в 2018 г. составила **374 человек.**

Основной вид деятельности Общества : производство чугунных отливок (мелющие цилиндры).
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Состав Совета директоров

№ п/п	Фамилия, И.О.	Должность
1	Посохин Сергей Михайлович- Председатель Совета директоров	Заместитель генерального директора по правовым вопросам ОАО « ПМЦЗ»
2	Дмитриев Олег Федорович- Заместитель председателя Совета директоров	Начальник отдела материально-технического снабжения ОАО « ПМЦЗ»
3	Пермяков Роман Валерьевич Член Совета директоров	Руководитель юридического отдела ООО « Матрица»
4	Колбина Людмила Сергеевна- Член Совета директоров	Заместитель генерального директора ООО « ТАУРУСС»
5	Наумцева Ольга Петровна- Член Совета директоров	Главный бухгалтер ОАО « ПМЦЗ»

Российская федерация Общество с ограниченной ответственностью "Стандарт-Аудит" Пермь

28

Состав совета ревизионной комиссии

	Фамилия, И.О.	Должность
1	Хохрина Татьяна Вячеславовна	Начальник ОНУ ОАО «ПМЦЗ»
2	Харина Татьяна Кирилловна	Начальник финансового отдела ОАО «ПМЦЗ»
3	Кознов Александр Венедиктович	Генеральный директор ЗАО « ТЕХНОИНВЕСТ АЛЬЯНС»

В отчетном периоде аудитором ОАО « ПМЦЗ» является аудиторская фирма ООО «Стандарт-Аудит» г. Пермь, ул. Пушкарская 55.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2018 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2018 г. составляет **80235** тыс.руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается если «**право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)»;** в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2018 году составили 920 264 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили :

- 2017 год - 716 767 тыс. руб.
- 2016 год – 1 023 651 103 тыс. руб.
- 2015 год – 1 106 103 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции и и услуг в 2018 году составили **831783** тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации, составила **844086 т**ыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **12303** тыс. руб. сложилась из временной разницы в связи с различием списания прямых и косвенных расходов.

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции и услуг за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2017 год – **679 436** тыс. руб.;
- 2016 год – **951 000** тыс. руб.;
- 2015 год – **972 728** тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2018 году составил **40082** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила **39896** тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2018 году составила **16 370** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **15 687** тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **683** тыс. руб. сложилась в связи с применением п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений". В налоговом учете оценочные резервы не создаются.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2018 году составила **37 657** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **33 437** тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Сумма разницы между БУ и НУ в размере **-880** тыс. руб. представляет собой временную разницу, которая возникает из-за несовпадения времени признания амортизации.
Сумма разницы между БУ и НУ в размере **5 100** тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **39 896** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2018 году составила 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2018 год составила **7 979** тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **40 082** тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2018 года составляла **7 234** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **7 979 236** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2018 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2018 году составил (-) **108 142** руб.
Сумма 140170 тыс. руб. списана за счет нераспределенной прибыли, из которой **122 993** тыс. руб. по решению выездной налоговой проверки №5 от 19.05.2017 г, сумма **17 077** тыс. руб. по уточненной декларации по НДС за 2015 год.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2018 год утверждена Приказом № 120 от 31 декабря 2017 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.
По объектам основных средств, полученным по договору лизинга, по соглашению сторон , организация может начислять ускоренную амортизацию.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей

за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации .

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 21 и 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: материальные затраты ; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции ; взносы, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда ;суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции .

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выпуску продукции .

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Общество с ограниченной ответственностью „Стандарт-Аудит" г. Пермь

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида в соответствии с ПБУ 8/2010 на основании учетной политики предприятия.

В бухгалтерском учете создается резерв оценочных обязательств.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Генеральный директор _____ А.А. Каменских

Главный бухгалтер _____ О.П. Наумцева

Российская Федерация (Россия) Общество с ограниченной ответственностью „Стандарт-Аудит" г. Пермь