Открытое акционерное общество

«Пашийский металлургическо-цементный завод»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2019 год.

Генеральный директор_____А.А. Каменских

Главный бухгалтер_____Е.В. Митяева

«Стандарт-Аудит»

25

Содержание.

1. Сведения об Обществе……...3

2. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2019 год……5

3. Учетная политика Общества……5

4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых…7
результатах за 2019 год.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности……..10

26

Сведения об Обществе

- ***Полное наименование***

Открытое акционерное общество «Пашийский металлургическо-цементный завод»

- ***Сокращенное наименование***

ОАО «ПМЦЗ»

- ***Место нахождения и почтовый адрес***

618824, Пермский край, Горнозаводский р-н, пгт. Пашия, ул. Свободы, 43.

- ***Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества***

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

- ***Уставный капитал***

Уставный капитал общества составляет 80 235 (Восемьдесят тысяч двести тридцать пять) тысяч рублей. Уставный капитал общества оплачен полностью.

- ***Изменение уставного капитала общества за отчетный год***

Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

- ***Информация об аудиторе Общества***

Общество с ограниченной ответственностью "Стандарт-Аудит"
ОГРН 1025900512780, дата присвоения 24.09.2002 г.
Место нахождения: 614077, г.Пермь, ул.Пушкарская 55, оф.303.
Членство в саморегулируемой организации Некомерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»
ОРНЗ 10406018226

- ***Структура органов управления общества:***

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.
Руководящий исполнительный орган - Совет директоров Общества.
Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

- ***Сведения о дочерних и зависимых организациях общества, об участии общества в других юридических лицах по состоянию на конец отчетного периода:***

На 31.12.2019г. дочерних и зависимых обществ не имеет, является участником ООО «ТД ПМЦЗ».

27

- ***Основные виды деятельности Общества***

Основным видом деятельности Общества является производство чугунных отливок (мелющие цилиндры)

- ***Социальные показатели общества в 2019 году***

Среднесписочная численность работающих в 2019 г. составила 368 человек

- ***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	Григорьева Галина Александровна Член Совета директоров	Генеральный директор ООО « Кадуцей»
4	Колбина Людмила Сергеевна- Член Совета директоров	Заместитель генерального директора ООО « ТАУРУСС»
5	Наумцева Ольга Петровна- Член Совета директоров	Главный бухгалтер ОАО « ПМЦЗ»

- ***Состав совета ревизионной комиссии***

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

28

Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2019 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих российских стандартов бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2019 год были использованы образцы форм, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации".

Учетная политика Общества

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете»,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Учетная политика Общества на 2019 год утверждена Приказом № 113 от 31 декабря 2018 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.

28

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)».

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.

30

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.

Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах за 2019 год

1. 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 2019 году составили 912 925 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2018 год - 920 264 тыс. руб.

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

2. 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 2019 году составили **856 801** тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации, составила **881 565** тыс. 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 **24 764** 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):

- 2018 год – **831 783** тыс. руб.;
- 2017 год – **679 436** тыс. руб.;
- 2016 год – **951 000** тыс. руб.

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2019 году составил **20 479** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила **10 910** тыс. руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2019 году составила **20 943** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **19 356** тыс. руб.

32

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **1 587** тыс. руб. сложилась в связи с применением п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации материалов (возвратных отходов), образующихся в процессе производства, учитывается в составе прочих доходов.

В целях налогообложения прибыли выручка от реализации этих материалов учитывается в составе доходов от реализации (п.1 ст.249, п.1 ст.248 НК РФ).

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2019 году составила **32 170** тыс. руб.
Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **24 923** 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 **-780** тыс. руб. представляет собой временную разницу, которая возникает из-за несовпадения времени признания амортизации.
Сумма разницы между БУ и НУ в размере **6 487** тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ.
Сумма разницы между БУ и НУ в размере **1 540** тыс. руб. сложилась в связи с применением п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость материалов (возвратных отходов) при реализации, учитывается в составе прочих расходов. В целях налогообложения прибыли себестоимость реализованных материалов учитывается в составе расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2019 году составил **9 063** тыс. руб.
Сумма **9 080** тыс. руб. списана за счет нераспределенной прибыли по уточненной декларации по НДС за 3кв. 2016г

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом от 19 ноября 2002 г. № 114н. В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве РФ о налогах и сборах, в течение 2019 года в бухгалтерском и налоговом учете возникли разницы.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02, т.е. с помощью расчета

налоговых обязательств на основе постоянных и временных разниц. Ставка налога на прибыль 20%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **10 910** тыс. руб.
Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **20 479** тыс. руб.
Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2019 года составляла **7 410** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **2 181 962** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2019 год.

Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы	**2019**	**2018**
Отчет о совокупном доходе		
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	2182	7979
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(156)	(176)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	**(2338)**	**(8155)**

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **2 181 962** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2019 год.

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подтверждена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.
Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски:
  - кредитный риск;
  - риск ликвидности;
  - рыночные риски.

34

- отраслевые;
- страновые и региональные;
- правовые риски;
- налоговые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества;
- репутационные риски.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Общества и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.