ВнешЭкономАудит
аудиторская фирма

Свидетельство о государственной регистрации № 18807 серии ЧЛ от 21.05.2001

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 74 № 002061992, регистрационный номер 1027402910622

ИНН 7451099482, КПП 745301001

Адрес: 454091, город Челябинск, улица Красная, дом 63

Телефоны: (351) 729-85-29 (многоканальный)

E-mail: info@ural-audit.ru

Банковские реквизиты:

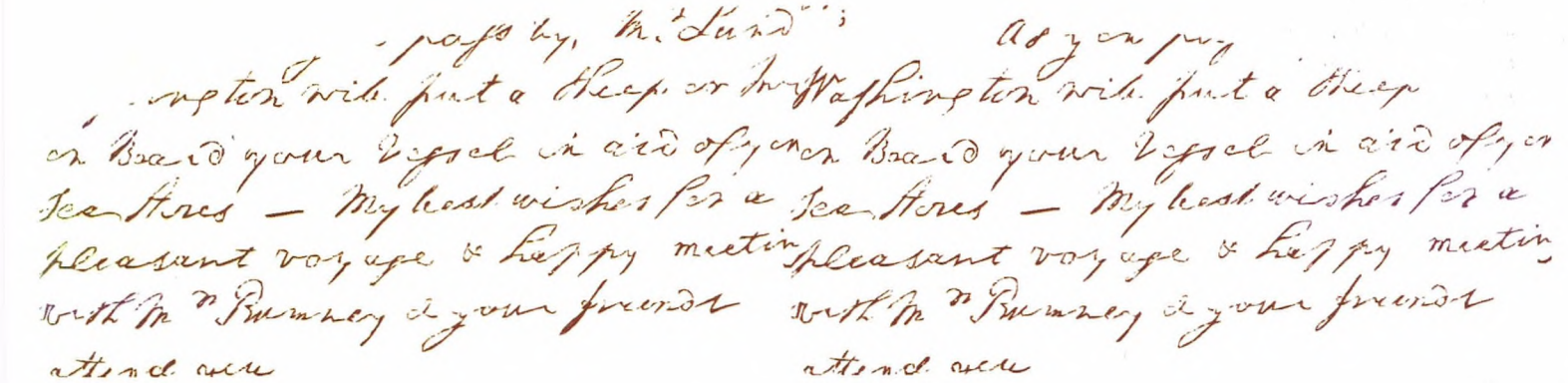
Р/с 40702810107110006151 ПАО «ЧЕЛИНДБАНК» г. Челябинск
К/с 30101810400000000711 БИК 047501711

Лицензия ГТ № 0090704 на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана Управлением ФСБ Российской Федерации по Челябинской области, регистрационный номер 2726 от 23 декабря 2016 года, сроком действия до 04 мая 2019 года.

Профессиональная ответственность застрахована в ОАО «Альфа-Страхование», Южно-Уральский филиал. Страховой полис № 8191R/756/00178/8 от 10.07.2018 сроком действия с 19.07.2018 по 18.07.2019.

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 11606078068.
Свидетельство № 9261

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ООО АФ «ВНЕШЭКОНОМАУДИТ» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧЕЛЯБВТОРМЕТ»



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам открытого акционерного общества «Челябвтормет», иным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Челябвтормет» (ОГРН 1027402554255, 454008, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Автодорожная, дом № 1а), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год (далее – отчетность).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Челябвтормет» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность аудируемого лица

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, генеральный директор ООО АФ «ВнешЭкономАудит» _____ Киселева С.В., квалификационный аттестат № 01-001033 выдан 26.11.2012 СРО НП «АПР», приказ № 33, член СРО ААС, ОРНЗ 21606092223, Свидетельство № 10107.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
ОГРН 1027402910622,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606078068.

28 марта 2019 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ

ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«ЧЕЛЯБВТОРМЕТ»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
по ОКПО	00187547
ИНН	7448009721
по ОКВЭД	38.32.3
по ОКОПФ / ОКФС	47/16
по ОКЕИ	384/~~(385)~~

Организация Открытое акционрное общество "Челябвтормет"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Обработка отходов и лома черных металлов
Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционрное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. /~~(млн. руб.)~~
Местонахождение (адрес) 454008, Челябинская обл., Челябинск г., Автодорожная ул., дом № 1а

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП 2.1	Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	1150	229 100	198 529	197 665
	в том числе: основные средства	11501	210 933	198 467	189 525
	оборудование к установке	11502	-	-	8 024
	вложения во внеоборотные активы	11503	18 167	62	116
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	9 536	4 754	7 997
П 4	Прочие внеоборотные активы	1190	339	813	861
	ИТОГО по разделу I	**1100**	**238 975**	**204 096**	**206 523**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 4.1	Запасы	1210	86 646	168 039	184 680
	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	67 799	107 863	111 535
	готовая продукция, товары для перепродажи, товары отгруженные	12102	18 847	60 176	73 145
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16	1 297	1 064
ТП 5.1	Дебиторская задолженность	1230	243 954	197 380	139 093
	в том числе: расчеты по авансам выданным	12301	9 089	10 828	13 781
	расчеты с покупателями и заказчиками	12302	186 203	168 117	103 366
	прочие дебиторы	12304	48 662	18 435	21 946
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
П 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	923	1 137	530
П 4	Прочие оборотные активы	1260	7 716	8 313	6 942
	ИТОГО по разделу II	**1200**	**339 255**	**376 166**	**332 309**
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	**1600**	**578 230**	**580 262**	**538 832**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	76	76	76
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	69 791	70 162	71 760
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 508	106 508	106 508
	Резервный капитал	1360	30	30	30
П 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	316 899	328 127	287 287
	ИТОГО по разделу III	**1300**	**493 304**	**504 903**	**465 661**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 725	13 307	13 129
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	**1400**	**13 725**	**13 307**	**13 129**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
ТП 5.3	Кредиторская задолженность	1520	47 385	61 542	59 542
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	18 078	23 244	21 070
	расчеты по авансам полученным	15202	416	3 639	906
	расчеты по налогам и сборам	15203	5 043	10 740	6 199
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	8 332	8 230	9 710
	расчеты с персоналом по оплате труда	15205	13 566	13 915	18 702
	расчеты с прочими кредиторами	15206	1 950	1 774	2 955
	Доходы будущих периодов	1530	-	10	-
ТП 7	Оценочные обязательства	1540	23 816	500	500
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	**1500**	**71 201**	**62 052**	**60 042**
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	**1700**	**578 230**	**580 262**	**538 832**

Руководитель _____ Р.М. Минмухаметов
(подпись) (расшифровка подписи)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю. Самойлова
(договор № УЦ200300 от 20.11.2018) (подпись) (расшифровка подписи)

28.03.2019 г.

ООО Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность проверена
Генеральный директор _____ /Киселева С.В./

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2018 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Организация Открытое акционрное общество "Челябвтормет"	по ОКПО	00187547
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7448009721
Вид экономической деятельности Обработка отходов и лома черных металлов	по ОКВЭД	38.32.3
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционрное общество / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47 | 16
Единица измерения: тыс. руб./~~(млн. руб.)~~	по ОКЕИ	384/~~(385)~~

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018г.	За январь-декабрь 2017г.
П 4	Выручка	2110	6 757 878	4 761 095
ТП 6.1	Себестоимость продаж	2120	(6 518 888)	(4 523 474)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	238 990	237 621
ТП 6.1	Коммерческие расходы	2210	(64 191)	(75 671)
ТП 6.1	Управленческие расходы	2220	(141 288)	(124 696)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33 511	37 254
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	(56)
П 4	Прочие доходы	2340	27 012	36 067
П 4	Прочие расходы	2350	(68 636)	(22 364)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(8 113)	50 901
П 5	Текущий налог на прибыль	2410	(9 549)	(7 987)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6 811	1 228
П 5	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(421)	(178)
П 5	Изменение отложенных налоговых активов	2450	4 782	(3 243)
	Прочее	2460	1 813	(140)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(11 488)	39 353

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018г.	За январь-декабрь 2017г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(11 488)	39 353
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Р.М. Минмухаметов
(подпись) (расшифровка подписи)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю. Самойлова
(договор № УЦ20030 от 20.11.2018) (подпись) (расшифровка подписи)

28.03.2019 г.

ООО Аудиторская фирма
«ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
проверена
Генеральный директор _____ /Киселева С.В./

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет об изменениях капитала за 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **ОАО "Челябвтормет"**	по ОКПО	00187547		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7448009721		
Вид экономической деятельности				
Обработка отходов и лома черных металлов	по ОКВЭД	38.32.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Открытое акционерное общество /Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.[1]	3100	76	-	178 268	30	287 287	465 661
За 20 17 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	40 062	40 062
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	40 062	40 062
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1 598)	-	778	(820)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(1 598)	x	1 598	x
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(709)	(709)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	0	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(111)	(111)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.[2]	3200	76	-	176 670	30	328 127	504 903
За 20 18 г.[3] Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316		-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(-)	-	(11 599)	(11 599)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(11 488)	(11 488)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(111)	(111)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(371)	-	371	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.[3]	3300	76	-	176 299	30	316 899	493 304

Форма 0710023 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.[1]	Изменения капитала за 20 17 г.[2]		На 31 декабря 20 17 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	287 287	40 840	-	328 127
до корректировок		295 282	41 549	-	336 831
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(7 995)	(709)	-	(8 704)
исправлением ошибок	3420	-	-	(-)	(-)
после корректировок	3500	287 287	40 840	-	328 127
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		287 287	40 840	-	328 127
до корректировок	3401	295 282	41 549	-	336 831
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(7 995)	(709)	-	(8 704)
исправлением ошибок	3421	-	-	(-)	(-)
после корректировок	3501	287 287	40 840	-	328 127
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)		-	-	-	-
до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[1]
Чистые активы	3600	493 304	504 913	465 661

Руководитель _____ Р.М Минмухаметов
(подпись) (расшифровка подписи)

Директор ООО "ММК-Учетный центр"
(по договору №УЦ200300 от 20.11.2018) _____ О.Ю. Самойлова
(подпись) (расшифровка подписи)

28.03.2019 г.

ООО Аудиторская фирма
«ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
проверена
Генеральный директор _____/Киселева С.В./

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2018 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	071004
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 18
Организация: ОАО "Челябвтормет"	по ОКПО	00187547
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН	7448009721
Вид экономической деятельности: Обработка отходов и лома черных метал	по ОКВЭД	38.32.3
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Открытое акционерное общество/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47/16
Единица измерения: тыс. руб./~~(млн. руб.)~~	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2018 год	За Январь-Декабрь 2017 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 739 294	4 716 629
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг покупателям (заказчикам) (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4111	1 681 060	4 557 191
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 100	2 208
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг обществам Группы	4114	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков) (за исключением обществ Группы)	4115	5 055 302	141 596
авансы, полученные от обществ Группы	4116	-	-
прочие поступления	4119	832	15 634
Платежи - всего	4120	(6 697 250)	(4 672 221)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (за исключением обществ Группы)	4121	(484 794)	(636 029)
в связи с оплатой труда работников	4122	(509 798)	(515 974)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	
налога на прибыль организации	4124	(18 390)	(2 996)
Обществам Группы за сырье, материалы, работы, услуги	4125	-	-
авансы поставщикам (подрядчикам) (за исключением обществ Группы)	4126	(307 041)	(346 423)
авансы обществам Группы	4127	-	-
прочие платежи	4129	(5 377 228)	(3 170 799)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	42 044	44 408
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 292	923
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 292	782
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
возврат (гашение) займов, выданных обществам Группы	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	141

Платежи - всего	4220	(44 452)	(44 626)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(44 452)	(37 819)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
выдача займов обществам Группы	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	(6 807)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(42 160)	(43 703)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	19 700	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	19 700	
Платежи - всего	4320	(19 798)	(98)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(98)	(98)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4323	-	-
прочие платежи	4329	(19 700)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(98)	(98)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(214)	607
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	1 137	530
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	923	1 137
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Р.М. Минмухаметов
(подпись)

Директор _____ О.Ю. Самойлова
ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
согласно дог. №УЦ 200300 от 20.11.2018

28.03.2019 г.

ООО Аудиторская фирма
«ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
проверена
Генеральный директор _____ /Киселева С.В./

ОАО "Челябвтормет"

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 18 г.[1]	24	(24)	-	(24)	24	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 17 г.[2]	24	(24)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	24	(24)
в том числе:		за 20 18 г.[1]	24	(24)	-	(24)	24	(-)	-	-	-	-	(-)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания		за 20 17 г.[2]	24	(24)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	24	(24)
		за 20 18 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 17 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5130	-	1	1
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5131	-	1	1
(вид нематериальных активов)		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 18 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 17 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 18 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 17 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 18 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 17 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 18 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 17 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 18 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 17 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 18 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 17 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 18 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 17 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 18 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 17 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 18 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 17 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка		
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 18 г.[1]	725 709	(527 242)	82 111	(45 871)	37 576	(61 350)	-	-	761 949	(551 016)
	5210	за 20 17 г.[2]	689 042	(499 517)	45 913	(9 246)	8 881	(36 606)	-	-	725 709	(527 242)
в том числе:	5201	за 20 18 г.[1]	186 743	(96 790)	5 267	(13 624)	9 073	(4 485)	-	-	178 386	(92 202)
здания, сооружения, передаточные устройства, земельные участки	5211	за 20 17 г.[2]	186 245	(92 669)	1 348	(850)	507	(4 628)	-	-	186 743	(96 790)
машины и оборудование	5202	за 20 18 г.[1]	454 647	(374 094)	7 703	(15 958)	15 952	(15 440)	-	-	446 392	(373 582)
	5212	за 20 17 г.[2]	444 374	(352 747)	17 622	(7 349)	7 327	(28 674)	-	-	454 647	(374 094)
транспортные средства	5203	за 20 18 г.[1]	76 896	(49 050)	26 079	(15 512)	11 774	(10 791)			87 463	(48 067)
	5213	за 20 17 г.[2]	51 087	(46 772)	26 799	(990)	990	(3 268)	-	-	76 896	(49 050)
прочее	5204	за 20 18 г.[1]	7 423	(7 308)	43 062	(777)	777	(30 634)			49 708	(37 165)
	5214	за 20 17 г.[2]	7 336	(7 329)	144	(57)	57	(36)	-	-	7 423	(7 308)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 18 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 17 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 18 г.[1]	62	64 234	(32)	(46 222)	18 042
	5250	за 20 17 г.[2]	116	14 215	(-)	(14 269)	62
в том числе:	5241	за 20 18 г.[1]	-	5 298	(-)	(5 267)	31
Здания, сооружения, передаточные устройства, земельные участки	5251	за 20 17 г.[2]	-	992	(-)	(992)	-
Машины и оборудование	5242	за 20 18 г.[1]	62	58 936	(32)	(40 955)	18 011
	5252	за 20 17 г.[2]	116	13 223	(-)	(13 277)	62
и т.д.			-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.[1]	За 20 17 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 609	965
в том числе: *Машины и оборудование*		6609	965
(объект основных средств)		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		(-)	(-)
(объект основных средств)		(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	9 340	12 625	5 620
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	63 973	63 188	75 868
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	69 529	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 18 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 17 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 18 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 17 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 18 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 17 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 18 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
предоставленные займы		за 20 17 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 18 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 17 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 18 г.[1]	168 039	(-)	6 694 782	(6 776 175)		-	x	86 646	( )
	5420	за 20 17 г.[2]	184 680	(-)	13 258 496	(13 275 137)		-	x	168 039	(-)
в том числе: *сырье, материалы и другие аналогичные ценности*	5401	за 20 18 г.[1]	107 863	(-)	6 016 950	(51 383)	-	-	(6 005 631)	67 799	(-)
	5421	за 20 17 г.[2]	111 535	(-)	4 326 691	(4 330 363)	-	-	-	107 863	(-)
готовая продукция	5402	за 20 18 г.[1]	-	(-)	-	(441)	-	-	918	477	(-)
	5422	за 20 17 г.[2]	113	(-)	4 417 942	(4 418 055)	-	-	-	-	(-)
товары для перепродажи	5403	за 20 18 г.[1]	-	(-)	106	(108)	-	-	2	-	(-)
	5423	за 20 17 г.[2]	-	(-)	10 681	(10 681)	-	-	(-)	-	(-)
товары и ГП отгруженные	5404	за 20 18 г.[1]	59 201	(-)	-	(6 462 666)	-	-	6 421 625	18 160	(-)
	5424	за 20 17 г.[2]	71 802	(-)	4 427 765	(4 440 366)	-	-	-	59 201	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 20 18 г.[1]	-	(-)	649 277	(197 386)	-	-	(451 891)	-	(-)
	5425	за 20 17 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
Прочие запасы и затраты	5405	за 20 18 г.[1]	975	(-)	28 449	(64 191)	-	-	34 977	210	(-)
	5425	за 20 17 г.[2]	1 230	(-)	75 417	(75 672)	-	-	-	975	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва	создание резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 18 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 17 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г.[1]	219 662	(22 282)	242 757	-	(196 425)	(-)	395	(153)	-	265 994	(22 040)
	5530	за 20 17 г.[2]	161 791	(22 698)	8 418 435	-	(8 360 564)	(-)	416	(-)	-	219 662	(22 282)
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*		за 20 18 г.[1]	170 917	(2 800)	186 137	-	(168 051)	(-)	-	(-)	-	189 003	(2 800)
		за 20 17 г.[2]	106 168	(2 802)	4 779 205	-	(4 714 456)	(-)	2	(-)	-	170 917	(2 800)
авансы выданные		за 20 18 г.[1]	27 650	(16 822)	9 202	-	(11 131)	(-)	190	(-)	-	25 721	(16 632)
		за 20 17 г.[2]	30 762	(16 981)	386 234	-	(389 346)	(-)	159	(-)	-	27 650	(16 822)
прочие дебиторы		за 20 18 г.[1]	21 095	(2 660)	47 418	-	(17 243)	(-)	205	(153)	-	51 270	(2 608)
		за 20 17 г.[2]	24 861	(2 915)	3 252 996	-	(3 256 762)	(-)	255	(-)	-	21 095	(2 660)
Итого	5500	за 20 18 г.[1]	219 662	(22 282)	242 757	-	(196 425)	(-)	395	(153)	x	265 994	(22 040)
	5520	за 20 17 г.[2]	161 791	(22 698)	8 418 435	-	(8 360 564)	(-)	416	(-)	x	219 662	(22 282)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]		На 31 декабря 20 17 г.[2]		На 31 декабря 20 16 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	27 729	5 689	22 282	22 282	22 698	22 698
в том числе: *Расчеты с покупателями и заказчиками*	5541	3355	555	2 800	2 800	2 802	2 802
авансы выданные	5542	19 994	3 362	16 822	16 822	16 981	16 981
прочие дебиторы	5543	4 380	1 772	2 660	2 660	2 915	2 915
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 18 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 17 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г.[1]	61 542	28 207	-	(42 246)	(118)	-	47 385
	5580	за 20 17 г.[2]	59 542	4 989 500	-	(4 987 500)	(-)	-	61 542
в том числе:	5561	за 20 18 г.[1]	23 244	13 350	-	(18 427)	(89)	-	18 078
поставщики и подрядчики	5581	за 20 17 г.[2]	21 070	4 141 799	-	(4 139 625)	(-)	-	23 244
авансы полученные	5562	за 20 18 г.[1]	3 639	329	-	(3 552)	(-)	-	416
	5582	за 20 17 г.[2]	906	162 563	-	(159 830)	(-)	-	3 639
задолженность перед персоналом	5563	за 20 18 г.[1]	13 915	13 566	-	(13 915)	(-)	-	13 566
	5583	за 20 17 г.[2]	18 702	390 282	-	(395 069)	(-)	-	13 915
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		за 20 18 г.[1]	8 230	205	-	(103)	(-)	-	8 332
		за 20 17 г.[2]	9 710	102	-	(1 582)	(-)	-	8 230
задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 18 г.[1]	10 740	-	-	(5 697)	(-)	-	5 043
	5584	за 20 17 г.[2]	6 199	230 157	-	(225 616)	(-)	-	10 740
прочие	5565	за 20 18 г.[1]	1 774	757	-	(552)	(29)	-	1 950
	5585	за 20 17 г.[2]	2 955	64 597	-	(65 778)	(-)	-	1 774
Итого	5550	за 20 18 г.[1]	61 542	28 207	-	(42 246)	(118)	x	47 385
	5570	за 20 17 г.[2]	59 542	4 989 500	-	(4 987 500)	(-)	x	61 542

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 2017 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *поставщики и подрядчики*		18 078	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2018 г.[1]	За 2017 г.[2]
Материальные затраты	5610	5879489	4 032 744
Расходы на оплату труда	5620	413 736	328 201
Отчисления на социальные нужды	5630	111 067	101 847
Амортизация	5640	31 900	36 606
Прочие затраты	5650	247 611	211 474
Итого по элементам	5660	6 683 803	4 710 872
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	40 564	12 969
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 724 367	4 723 841

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2018 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2018
Оценочные обязательства - всего	**5700**	500	55 533	(32 217)	(-)	23 816
в том числе: *резерв для локолизации и ликвидации ЧС*	5701	500	-	(-)	(-)	500
по отпускам	5702	-	55 533	(32 217)	(-)	23 316

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2018 г.[1]		За 2017 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 2018 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
2017 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели) 2018 г.[1]		-	-	(-)	-
2017 г.[2]		-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Директор ОАО "Челябвтормет" Р.М. Минмухаметов

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" О.Ю. Самойлова
(по договору № УЦ200300 от 20.11.2018)

28.03.2019 г.

ООО Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность проверена
Генеральный директор /Киселева С.В./

Открытое акционерное общество
«Челябвтормет»

Место нахождения: 454008, г.Челябинск, Челябинская область, ул.Автодорожная, 1а.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД

28

Содержание

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ. 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. 5
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2018 ГОД, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2019 ГОД. 5
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. 19
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. 24
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ. 25
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. 25
8. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ 25
9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ. 25
10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ. 26
11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 26
12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. 26
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ 29

29

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Открытое акционерное общество «Челябвтормет» Создано путем:
1) преобразования ордена «Знак Почета» Челябинского областного арендного производственного объединения «Вторчермет» в акционерное общество закрытого типа «Челябвтормет» (зарегистрировано постановлением Главы администрации Курчатовского района города Челябинска от 25.12.1992 №1804);
2) преобразования акционерного общества закрытого типа «Челябвтормет» в закрытое акционерное общество «Челябвтормет» (зарегистрировано постановлением Главы администрации Курчатовского района города Челябинска от 23.07.1996 №1890);
3) Преобразования закрытого акционерного общества «Челябвтормет» в открытое акционерное общество «Челябвтормет» (зарегистрировано постановлением Главы города Челябинска от 30.08.1999 №1132-п).
Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Челябвтормет».
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО «Челябвтормет».
Место нахождения Общества:
455008, Российская Федерация, Челябинская область, город Челябинск, улица Автодорожная, дом 1а.
Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров Общества;
- Наблюдательный совет Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Директор Минмухаметов Р.М.

Учредителем организации является Общество с ограниченной ответственностью «ММК Втормет».
Среднесписочная численность работников ОАО «Челябвтормет» за 2018 год составляет 635 человек.
Численность работающих на 31.12.2018г. составляет 599 человек.

Основными видами деятельности ОАО «Челябвтормет» являются:

- заготовка, переработка и реализация лома черных и цветных металлов;
- производство, реализация, ввоз и вывоз продукции черной и цветной металлургии;
- производство и реализация товаров народного потребления, продукции промышленно-технического назначения;
- научно-техническая деятельность;
- разработка проектной документации на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение производства;
- проектирование, изготовление и ремонт подъемных сооружений;
- производство стали в электропечах;
- разработка документации по эксплуатации и ремонту объектов;
- оптовая и розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами, в том числе путем создания сети торговых баз, магазинов, коммерческих центров;
- строительство объектов производственного и социально-бытового назначения;
- оказание платных услуг населению, юридическим лицам, бытовое обслуживание;
- деятельность по автотранспортной перевозке пассажиров и грузов, экспедиционному обслуживанию, погрузочно-разгрузочным и такелажным работам, услугам по хранению грузов;
- сельскохозяйственная деятельность;
- рекламная деятельность;
- организация досуга населения и оказание услуг оздоровительного характера;
- образовательная деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;

- маркетинговые услуги;
- медицинская деятельность;
- услуги общественного питания;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Деятельность ОАО «Челябвтормет» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

Перечень лицензий:

Таблица 1

№ п/п	Виды деятельности	Орган выдавший лицензию	№ лицензии	Дата выдачи	Срок действия до
1	Пользование недрами	Управление по недропользованию по Челябинской области	ЧЕЛ 00719 ВЭ	25.05.2000	31.01.30
2	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных, цветных металлов	Министерство экономического развития Челябинской области	Ч 740487 125	01.12.2017	без ограничения срока
3	Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти РФ в сфере образования	Министерство образования и науки Челябинской области	74Л02 13156	15.09.2016	без ограничения срока
4	Деятельность по монтажу техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Главное управление МЧС России по Челябинской области	74-Б/00459	04.04.2017	без ограничения срока
5	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Управление Росприроднадзора по Челябинской области	7400545	29.04.2016	04.12.2118

31

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Бухгалтерский учет в ОАО «Челябвтормет» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с привлечением ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета в системе 1С:Предприятие.
Составление финансовой отчетности в 2018 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.
Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни.
При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:
ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (активов, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).
СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.
ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.
ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.
НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.
РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.
Учетная политика ОАО «Челябвтормет» формируется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на основании федеральных стандартов, отраслевых стандартов, рекомендаций в области бухгалтерского учета, нормативных документов ОАО «Челябвтормет», исходя из структуры, отрасли и других особенностей деятельности ОАО «Челябвтормет».

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2018 ГОД, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2019 ГОД.

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

В течение отчетного периода учет фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ОАО «Челябвтормет».

По учету основных средств:

1. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности составе МПЗ на счете 10.

32

По степени использования объекты основных средств подразделяются на:
- находящихся в запасе (резерве);
- находящиеся в эксплуатации;
- переданные в аренду, лизинг;
- находящиеся на консервации на срок более трех месяцев;
- находящиеся на реконструкции, модернизации, продолжительность которой превышает 12 месяцев;
- переданные в безвозмездное пользование;
- полученные организацией в аренду, лизинг;
- переданы в ремонт/замена по гарантии.

При этом объекты, не предназначенные для продажи, со сроком использования более 12 месяцев, для которых участие в процессах производства или управления, а также получение экономических выгод от их использования не может быть достаточно обоснованно, учитываются в составе основных средств обособленно как непроизводственные основные средства.

Амортизация, начисленная по указанным объектам основных средств, а также расходы по их обслуживанию признаются прочими расходами с отражением по дебету счета 91. При этом в первоначальную стоимость непроизводственных основных средств не включаются невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств

Невозмещаемые налоги – суммы НДС, которые по правилам главы 21 НК РФ не могут быть приняты к вычету в связи с тем, что указанные объекты основных средств не используются для операций, облагаемых указанным налогом. Указанные налоги также учитываются в составе прочих расходов.

3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (за исключением объектов основных средств, находящихся на складе).

4. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно (более 5%) отличаются от срока полезного использования части, имеющей наибольший срок полезного использования, каждую такую часть учитывать, как самостоятельный инвентарный объект.

5. Факты хозяйственной жизни по учету движения основных средств оформляются первичными документами по формам, разработанными Госкомстатом России. Факты хозяйственной жизни по учету движения основных средств по которым формы Госкомстатом России не разработаны оформляются первичными документами по формам, разработанными ОАО «Челябвтормет».

6. Объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие документы, являющиеся основанием для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, в том числе акты приемки объекта капитального строительства и другие документы, предусмотренные ГК РФ, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

7. Расходы на демонтаж объектов основных средств для целей нового строительства увеличивают первоначальную стоимость объекта строительства.

8. Объекты недвижимости (в том числе земельные участки), права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на дату фактического приема-передачи указанных объектов с выделением на отдельном субсчете к счету учёта основных средств.

9. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

10. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные или иные аналогичные расходы (в том числе регистрационные сборы) в виду их несущественности.

11. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. При реконструкции и модернизации улучшаются (повышаются) первоначально принятые

нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.
12. Однотипные объекты одинаковой стоимости и принимаемые одновременно к бухгалтерскому учету могут оформляться общим актом (накладной) приемки-передачи основных средств.
13. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и срока полезного использования этого объекта.
Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.
Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания с бухгалтерского учета (вывода из эксплуатации).
14. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования и др.).
15. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.
Перевод на консервацию/снятие с консервации объектов основных средств оформляется приказом руководителя Общества, изданного на основании акта специально созданной комиссии. Затраты на консервацию объектов основных средств, на содержание законсервированных объектов основных средств в бухгалтерском учете отражаются в составе прочих расходов, с отражением на счете 91.
Проведение ремонтов указанных объектов ОС проводится на основании приказа директора Общества.
16. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.
17. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту с оформлением соответствующих документов.
18. Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств, используемых при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, либо для управленческих нужд ОАО «Челябвтормет», относятся на расходы того периода, в котором они произведены.
19. Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.
20. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ОАО «Челябвтормет» экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.
Выбытие объекта основных средств в бухгалтерском учете признается на дату единовременного прекращения действия условий принятия его к бухгалтерскому учету.
В период демонтажа основных средств доходы (полезные возвраты) и расходы (остаточная стоимость ОС) от выбытия объекта основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относятся.
21. При продаже объектов недвижимости (в том числе земельных участков), права собственности на которые подлежат государственной регистрации, списание их с баланса в качестве объектов основных средств, осуществляется на дату передачи указанных объектов независимо от даты государственной регистрации перехода права собственности.

По учету нематериальных активов:

1. К нематериальным активам относятся активы, которые единовременно соответствуют следующим условиям:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.
При выполнении установленных условий, к нематериальным активам относятся произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.
В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).
Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.
2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).
3. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.
4. Расходами на приобретение нематериального актива являются:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
5. При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в пункте 4, к расходам также относятся:
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-

35

конструкторских или технологических работ по трудовому договору, отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется.
6. По нематериальным активам, срок действия которых определен (патенты, права пользования), срок полезного использования устанавливается в пределах срока действия, но не менее одного года.
В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Степень существенности произошедших изменений определяется по каждому объекту индивидуально.
В случае пересмотра сроков полезного использования нематериального актива или способа начисления амортизации НМА в бухгалтерской отчетности на начало отчетного года производятся корректировки, которые отражаются как изменения в оценочных значениях (в суммах начисленной амортизации).
7. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, которая производится линейным способом по нормам амортизации, разрабатываемым экспертной комиссией организации согласно приказу директора, исходя из сроков их полезного использования.
В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.
Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации по кредиту счета 05.
8. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
9. Переоценка стоимости НМА и проверка их на обесценение не производится.

По учету финансовых вложений:

1. К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.
В составе финансовых вложений учитываются также вклады организации - товарища по договору простого товарищества.
2. В случае прекращения начисления процентов по договорам предоставления процентных займов, указанные финансовые вложения переводятся на счета учета беспроцентных займов на дату прекращения начисления процентов. В бухгалтерской отчетности указанные активы, не приносящие дохода, начинают учитываться в составе дебиторской задолженности.
3. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99.
4. Расходы, связанные с предоставлением ОАО «Челябвтормет» другим организациям займов (оплата услуг банка или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.), признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.
5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).
6. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений (командировочные расходы, консультационные, юридические расходы и другие подобные услуги), кроме сумм, уплачиваемых по договору продавцу, относятся к общехозяйственным расходам в

виду их несущественности.
7. Периодичность корректировки оценки ценных бумаг как объекта финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.
8. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете ОАО Челябвтормет» на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.
9. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

1. Следующие активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально – производственных запасов:
а) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
б) предназначенные для продажи;
в) используемые для управленческих нужд организации.
При этом не признается в качестве МПЗ имущество, которое не соответствует выше указанным условиям при его принятии к учету. Расходы на приобретение указанного имущества являются прочими расходами текущего периода, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.
Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), приобретенные за плату, отражаются в учете по их фактической себестоимости приобретения и заготовления с применением счета 10 «Материалы». Для учета затрат, связанных с заготовкой сырья и учета затрат складского хозяйства отдела материально-технического снабжения используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Порядок списания – соответственно распределяется в конце месяца на сумму заготовленного сырья (металлолома) производственно-заготовительным отделом и материалов отделом материально-технического снабжения.
2. К МПЗ относятся в том числе:
- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- средства индивидуальной защиты работников ОАО «Челябвтормет» независимо от срока службы и стоимости.
3. Товары – часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи, учитываются на балансовом счете 41 «Товары».
4. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.
5. Дополнительные затраты, связанные с доставкой МПЗ, включаются в себестоимость материально - производственных запасов пропорционально стоимости каждой поступившей номенклатурной позиции, если МПЗ не списаны в производство.
6. Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к МПЗ, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).
7. Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально
- производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов; затраты за услуги транспорта по доставке материально - производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально - производственных запасов, установленную договором;
- затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

8. Расходы на оплату труда и страховые взносы работников Общества, непосредственно занятых заготовкой материалов и сырья, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материальных запасов, учитываются в составе затрат, формирующих фактическую себестоимость соответственно материалов и сырья.

9. В случае использования Обществом средств полученных займов и кредитов для оплаты материально - производственных запасов, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов, в том числе проценты по полученным займам и кредитам, признаются расходами того периода, в котором они произведены, и относятся к прочим расходам с отражением по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

10. При поступлении МПЗ в одной единице измерения, а отпуске со склада в другой производится перевод запаса в другую единицу измерения с составлением акта перевода. В указанном акте указывается количество МПЗ в единице измерения, указанной в сопроводительных документах поставщика, и в единице измерения, по которой будет отпускаться со склада.

11. Списание в производство и иное выбытие материально-производственных запасов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) МПЗ.

Списание МПЗ в производство в течение месяца производится на основании требований–накладных с указанием в них данных об израсходованных материалах в количественном выражении. По окончании месяца после расчета стоимости списания по приведенной выше формуле составляются реестры требований-накладных с указанием в них данных в количественном и стоимостном выражении.

12. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования в целях обеспечения сохранности этих объектов при их передаче в производство и эксплуатацию в бухгалтерском учете отражается по счету 10 соответствующего подразделения. Списание указанных объектов и включение их стоимости в состав материальных затрат производится единовременно в тот момент, когда их дальнейшее использование невозможно в силу их полного износа, либо у Общества отсутствует необходимость дальнейшего их использования.

Стоимость специальной и форменной одежды, имеющей срок полезного использования до года включительно, погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ОАО «Челябвтормет».

Стоимость специальной и форменной одежды находящейся в эксплуатации более года списывается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

13. Расходы организации по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

14. Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в Обществе постоянно действующей комиссией.

Если списание объекта специальной оснастки и специальной одежды производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной сторонами в договоре купли-продажи, в качестве прочих доходов.
15. Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
16. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). В программе 1С, выпуск готовой продукции оформляется документом «Отчет производства за месяц» по окончании месяца. В конце отчетного периода при выполнении регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции. Фактические затраты за месяц списываются с кредита сч. 20 «Основное производство» в дебет сч. 43 «Готовая продукция».
17. Коррективы в части весовой и видовой разницы вносятся в данные о выполнении заготовки (отгрузки) лома и отходов металлов за отчетный месяц по актам, составленным покупателем продукции за отчетный месяц и поступившим на предприятие по третье число (на третий рабочий день, следующий за отчетным месяцем), а по актам, составленным покупателем первого числа месяца, следующего за отчетным и позже указанного срока, коррективы вносятся в соответствующем месяце.
18. Стальной и чугунный лом приходуется и учитывается по массе чистого металла (т.е. без засоренности). В аналитическом учете, организованном ОАО «Челябвтормет» кроме массы чистого металла, отражается также фактическая масса лома.

По учету расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:
фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;
страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом заключения договора страхования. (Договорами страхования, заключаемыми ОАО «Челябвтормет», как правило, предусматривается начало действия договора с момента его подписания сторонами). Расходы по договорам страхования признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора ОАО «Челябвтормет» были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов.
Суммы расчетов по очередным отпускам, приходящимся на месяц (ы) следующий (е) за месяцем выхода работника в отпуск.
Расходы будущих периодов погашаются:
равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии:
разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты разового платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора);
в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей и периодов действия договора, за которые они вносятся, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей, но без привязки платежей к периодам действия договора, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты этого платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора).

По учету расходов по обычным видам деятельности:

Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов номенклатуры (виды производственной деятельности, виды оказываемых услуг (выполняемых работ), статей затрат, производственных подразделений. Исходя из специфики переработки лома и отходов черных металлов, короткий производственный цикл, по указанной деятельности отсутствует незавершенное производство.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом. Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно полностью списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Аналитический учет на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

Издержки обращения по торговой деятельности учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и ежемесячно списываются в полном объеме в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») по подразделениям.

Аналитический учет на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ведется по статьям затрат.

Расходы на упаковку, услуги по проведению исследований металлолома (радиационное обследование), подача и уборка вагонов, железно-дорожный тариф, транспортно-экспедиционное обслуживание и иные аналогичные расходы, входящие в состав коммерческих расходов, учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально количеству вагонов, поступившим в отчетном месяце к покупателю и на поставленный в указанных вагонах составлен приемо-сдаточный акт. Остаток затрат по счету 44.02 на конец отчетного месяца приходится на вагоны, которые по состоянию на последний день месяца находятся в пути, либо на вагоны, которые находятся на путях покупателя с ломом, по которому покупателем не составлен приемо-сдаточный акт.

Аналитический учет по счету 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» ведется по статям затрат.

Расходы по уплате страховых премий признаются в составе расходов по обычным видам деятельности независимо от факта перевода застрахованных объектов на консервацию.

Расходы, связанные с арендой (лизингом) по договорам аренды (лизинга), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре, выставляемом в адрес ОАО «Челябвтормет».

Расходы на поддержание имиджа организации, командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от вида приобретаемого, либо выбывающего актива, а также указанные расходы, не связанные с приобретением, либо выбытием актива, относятся на расходы по обычным видам деятельности

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их несущественности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

6.7 Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Челябвтормет» (страхователя):

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в целом по ОАО «Челябвтормет». ОАО «Челябвтормет» в срок не позднее 15 апреля текущего года в установленном Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2006 N 55 порядке и на основании данных Отчета за 12 месяцев предыдущего года, представляет в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации, с приложением необходимых документов:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;
- копии пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год.

По учету прочих расходов:
К прочим расходам относятся:
- расходы на проведение собрания акционеров/участников общества;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с выбытием объектов основных средств;
- госпошлина;
- госпошлина и регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- транспортный налог;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- банковские услуги;
- налог на землю;
- водный налог;
- иные аналогичные расходы.

По учету доходов от обычных видов деятельности
Доходы ОАО «Челябвтормет» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:
- продажи готовой продукции: переработанного металлолома;
- продажи товаров;
- услуги по переплаву, переработке давальческого сырья;
- услуги ЖКХ;
- прочие услуги, указанные в Уставе;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
ОАО «Челябвтормет» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ОАО «Челябвтормет»;
- в случае, когда ОАО «Челябвтормет» получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от ОАО «Челябвтормет» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг для определения финансового результата определяется на дату оказания услуг – на конец отчетного периода (месяца).
ОАО «Челябвтормет» признает прочими доходами все иные поступления, не указанные выше.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, являются прочими доходами. Проценты начисляются за каждый истекший месяц в размере, соответствующем условиям договора.
Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. При этом они учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

По расходам по займам и кредитам
1. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, являются:
- проценты, подлежащие к оплате заимодавцу на сумму займа в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа;

дополнительные расходы по займам.
2. Расходы по займам учитываются в бухгалтерском учете обособленно от основной

41

суммы обязательств по договору.
3. Начисление процентов по полученным займам производится ежемесячно до дня возврата суммы кредита.
4. Задолженность по полученным займам в бухгалтерской отчетности отражается с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода независимо от того, в какой форме и когда фактически производится оплата процентов.

По созданию резервов:

1. Резерв по сомнительным долгам

ОАО «Челябвтормет» по результатам проведенной инвентаризации:
- на конец отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев и года) создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- на конец отчетного года создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ОАО «Челябвтормет», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования/расчета.

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (График платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

Списание сомнительной задолженности за счет резерва производится, если она нереальна для взыскания (должник ликвидирован или признан банкротом) или по ней истек срок исковой давности. Списание производится на основании приказа директора с приложением всех документов, подтверждающих задолженность.

Сумма резерва уточняется по итогам каждого месяца.

В конце отчетного года, если резерв в какой-либо части не использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам не присоединяются. Одновременно по результатам инвентаризации дебиторской задолженности производится корректировка резерва

2. На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создается при наличии финансовых вложений. Порядок расчета резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций и долей) следующий:
- обесценение финансовых вложений - устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Экономическими выгодами, в целях проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций и долей), признать дивиденды, длительные договорные отношения (косвенная выгода).

На основе «Расчета резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость» определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:
- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

По финансовым вложениям в организации, от которых Общество не получало каких-либо экономических выгод (отсутствие сделок, дивидендов) в течение длительного периода

42

(более 3-х лет), но при этом данные о них имеются в ЕГРЮЛ, расчетная стоимость таких финансовых вложений приравнивается к нулю, а резерв под обесценение таких финансовых вложений создается в размере 100 % от учетной стоимости финансового вложения.
Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Созданный резерв под обесценение учитывается в составе прочих расходов по счету 91 статья «Расходы по созданию резервов».
3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.
На конец отчетного года создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов ОАО «Челябвтормет» на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой возможной реализации) и фактической себестоимостью материально - производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.
Не создается резерв на расходы, связанные с ремонтом основных средств.

По учету курсовых разниц:

1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.
Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте
2. Курсовая разница на дату исполнения обязательств по оплате (кроме выраженных в условных денежных единицах, подлежащих оплате в рублях) отражается в корреспонденции со счетом учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте.
3. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

По инвентаризации активов и обязательств

1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в ОАО «Челябвтормет» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.
Инвентаризация активов и обязательств производится в обязательном порядке в следующих случаях:
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи активов;
- стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
2. Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- МПЗ (за исключением бланков строгой отчетности в части ценных бумаг), принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций и прочих запасов), а так же не принадлежащих организации на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе находящихся на складе, переданных в аренду), не

принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), доходных вложений в материальные ценности, вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие) , нематериальных активов, – ежегодно по состоянию на 01 октября отчетного года;
- готовой продукции - ежегодно по состоянию на 01 октября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений (включая бланки строгой отчетности в части ценных бумаг), расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, с государственными внебюджетными фондами, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, с дочерними и зависимыми обществами, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях-ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.
3. Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:
- кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности - ежеквартально;
- резерва на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков – ежеквартально;
4. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний...».

По учету событий после отчетной даты (СПОД):

1. СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.
2. СПОД для ОАО «Челябвтормет» признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

По информации по прекращаемой деятельности:

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация по прекращаемой деятельности:

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По составлению бухгалтерской отчетности:

1. В ОАО «Челябвтормет» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:
- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность;

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.
2. Формы бухгалтерской отчетности в ОАО «Челябвтормет» разработаны самостоятельно на основе образцов, приведенных в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010г № 66н.
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.
3. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:
4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.
5. Суммы авансов, выданных ОАО «Челябвтормет» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе, за исключением сумм НДС, в качестве:
- «оборудования к установке» - авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением оборудования;
- «вложения во внеоборотные активы» - авансы, выданные подрядчикам, в связи с выполнением строительно-монтажных работ.

44

6. Сумма авансов, выданных ОАО «Челябвтормет» (кроме авансов, указанных в пункте 5 отражаются в бухгалтерском балансе, за исключением сумм НДС, как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «расчеты по авансам выданным».
7. Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».
Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части договоров страхования, предусматривающих разовый платеж, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность» в качестве авансов выданных.
8. Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».
Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части договоров страхования, предусматривающих оплату страховых взносов несколькими платежами, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».
9. Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.
Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.
10. Задолженность ОАО «Челябвтормет» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в разделе 5 пассива бухгалтерского баланса, за исключением сумм НДС, «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 (в составе группы статей «Кредиторская задолженность» по статье «расчеты по авансам полученным»).
11. Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.
12. Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ОАО «Челябвтормет» или финансовых результатов его деятельности.
13. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.
14. «Отчет о движении денежных средств»
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Информация по сегментам

Сегмент установлен организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

1. Существенность ошибки ОАО «Челябвтормет» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и величины этого показателя.
2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5 %.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Баланс ОАО «Челябвтормет» на 31 декабря 2018 года.

Таблица 2
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01.2018	На конец отчетного периода 31.12.2018	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	198 529	229 100	30 571
Отложенные налоговые активы	4 754	9 536	4 782
Прочие внеоборотные активы	813	339	-474
Итого по разделу I	**204 096**	**238 975**	**34 879**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	168 039	86 646	-81 393
Налог на добавленную стоимость	1 297	16	-1 281
Дебиторская задолженность	197 380	243 954	46 574
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 137	923	-214
Прочие оборотные активы	8 313	7 716	-597
Итого по разделу II	**376 166**	**339 255**	**-36 911**
Б А Л А Н С	**580 262**	**578 230**	**-2 032**

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01.2018	На конец отчетного периода 31.12.2018	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	76	76	-
Переоценка внеоборотных активов	70 162	69 791	-371
Добавочный капитал (без переоценки)	106 508	106 508	-
Резервный капитал	30	30	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	328 127	316 899	-11 228
Итого по разделу III	**504 903**	**493 304**	**-11 599**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	13 307	13 725	418
Итого по разделу IV	**13 307**	**13 725**	**418**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	61 542	47 385	-14 157
Доходы будущих периодов	10	-	-10
Оценочные обязательства	500	23 816	23 316
Итого по разделу V	**62 052**	**71 201**	**9 149**
Б А Л А Н С	**580 262**	**578 230**	**-2 032**

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

46

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

- Изменение и сальдо по строке «Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы» приведено в ТП 2.1.

В состав строки «Вложения во внеоборотные активы» входят авансы, выданные на капитальные вложения во внеоборотные активы в сумме 125 тыс. рублей.

- Сальдо по строке «Отложенные налоговые активы» увеличилось на 4 782 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 9 536 тыс. рублей.
- Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» уменьшилось на 474 тыс. рублей и составило 339 тыс. рублей.
- Изменение сальдо по строке «Запасы» приведено в ТП 4.1.
- Сальдо по строке «НДС по приобретенным ценностям» уменьшилось на 1 281 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 16 тыс. рублей.
- Изменение сальдо по строке «Дебиторская задолженность» приведено в ТП 5.1.

Прочая дебиторская задолженность.

Таблица 3
тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода 01.01.2018	На конец отчетного периода 31.12.2018
Прочая дебиторская задолженность, всего	18 435	48 662
в т.ч.		
Расчеты по налогам и сборам	-	21 851
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	102	-
Расчеты с подотчетными лицами	16 853	23 834
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	13
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 140	5 572
Резерв по сомнительным долга по прочим дебиторам	-2 660	-2 608

- Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» изменилось в сторону уменьшения на -214 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 923 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства на расчетном счете 672 тыс. руб.
- денежные документы 251 тыс. руб.

- Изменения по строке «Прочие оборотные активы» произошли в сторону уменьшения на -597 тыс. рублей за счет:

- увеличения недостач и потерь от порчи ценностей на сумму 5 085 тыс. рублей;
- уменьшение расходов будущих периодов на -5 343 тыс. рублей.

- Сальдо по строке «Уставный капитал» за отчетный период не изменилось.
- Сальдо по строке «Переоценка внеоборотных активов» уменьшилось на -371 тыс. рублей за счет списания суммы дооценки по выбывшим объектам основных средств.
- Сальдо по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» за отчетный период не изменилось.
- Сальдо по строке «Резервный капитал» за отчетный период не изменилось.
- По строке «Нераспределенная прибыль (убыток)» произошло уменьшение на -11 228 тыс. рублей за счет:

- формирования чистой прибыли (убыток) за отчетный период -11 488 тыс.руб.
- начисления дивидендов собственникам -111 тыс. руб.
- списания суммы дооценки по выбывшим объектам ОС 371 тыс. руб.

Увеличение по разделу «Долгосрочные обязательства» на 418 тыс. рублей произошло за счет:

- увеличения отложенных налоговых обязательств 418 тыс. руб.

При сопостовимости данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах образовалась разница в сумме 3 тыс.руб., из-за исправления отложенных налоговых обязательств прошлого периода.

47

Изменение сальдо по строке «Кредиторская задолженность» приведено в ТП 5.3.

- Изменение сальдо по строке «Оценочные обязательства» приведено в ТП 7.
- ОАО «Челябвтормет», являясь обществом Группы ПАО «ММК», осуществляет расчеты через казначейскую систему ПАО «ММК».

Забалансовый учет:

По счету 001 «Арендованные основные средства» сальдо на конец отчетного периода составляет 63 973 тыс. рублей.

По счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» сальдо на конец отчетного периода составляет 865 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах ОАО «Челябвтормет» за 2018 год.

Таблица 4

тыс. руб.

Показатели	2018 г	2017 г	Изменения
Выручка	6 757 878	4 761 095	1 996 783
Себестоимость продаж	(6 518 888)	(4 523 474)	-1 995 414
Валовая прибыль	**238 990**	**237 621**	**1 369**
Коммерческие расходы	(64 191)	(75 671)	11 480
Управленческие расходы	(141 288)	(124 696)	-16 592
Прибыль (убыток) от продаж	**33 511**	**37 254**	**- 3 743**
Проценты к уплате	-	**(56)**	56
Прочие доходы	27 012	36 067	-9 055
Прочие расходы	(68 636)	(22 364)	-46 272
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(8 113)**	**50 901**	**-59 014**
Текущий налог на прибыль	(9 549)	(7 987)	-1 562
В том числе постоянные отложенные налоговые обязательства (активы)	6 811	1 228	5 583
Изменение отложенных налоговых обязательств	(421)	(178)	-243
Изменение отложенных налоговых активов	4 782	(3 243)	8 025
Прочее	1 813	(140)	1 953
Чистая прибыль (убыток)	**(11 488)**	**39 353**	**-50 841**

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг.

Структура выручки от реализации услуг.

Таблица 5

тыс. руб.

Наименование показателя	2018 г		2017 г	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего выручка	**6 757 878**	**100,00**	**4 761 095**	**100,00**
Заготовка и вторичная переработка лома	6 702 331	99,18	4 683 302	98,37
Переработка давальческого сырья	35 766	0,53	50 972	1,07
Прочие	19 781	0,29	26 821	0,56

Структура себестоимости по фактическим затратам.

Таблица 6

тыс. руб.

Наименование показателя	2018 г		2017 г	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего затрат	**6 724 367**	**100,00**	**4 723 841**	**100,00**
Материальные	5 920 048	88,04	4 045 004	85,63
Оплата труда	413 736	6,15	328 201	6,95

48

Страховые взносы	111 067	1,65	101 847	2,16
Амортизация	31 900	0,47	36 606	0,77
Прочие затраты	247 616	3,69	212 183	4,49

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2018 год.

Таблица 7

тыс. руб.

Наименование показателя	2018 г	2017 г
Проценты к уплате	**-**	**(56)**
Прочие доходы, всего	**27 012**	**36 067**
Доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием ОС	5 972	7 835
Доходы, связанные с реализацией аренды	1 830	2 310
Прочие доходы	19 210	25 922
Прочие расходы, всего	**(68 636)**	**(22 364)**
в т.ч.		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(1 848)	(580)
Налоги	(314)	(422)
Штрафы	(1 381)	(372)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(6 078)	(5 315)
Услуги банков	(21 568)	(9 734)
Материальная помощь, ритуальные услуги	(328)	(421)
Потери от простоев	(1 826)	(2 753)
Недостачи материалов	(32 294)	-
Прочее	(2 999)	(2 767)

Пояснения к форме «Бухгалтерский баланс» и «Отчета о финансовых результатах» за 12 месяцев 2018 года.

По результатам проведенной инвентаризации МПЗ по состоянию на 31.12.2018 года, была выявлена недостача на сумму 50 491 193,15 рублей. Принято решение отразить в составе внеоборотных активов/основных средств МПЗ (запасные части) на сумму 9 493 702,33, по которым выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Согласно п.9 ПБУ №22/2010, пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующая отчетного периода никогда не была допущена. Для достоверного составления бухгалтерского баланса за 2018 год осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2016г. и 2017г. по следующим строкам баланса:

1210,12101 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности»;

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Данные исправления связаны с изменением учетной политикой на 2019 год п.п. 4.4.3, п.4, «Разделы и элементы».

Таблица 8

Актив

тыс.руб.

Наименование строки	На 31.12.2016 г.	
	До изменения	После изменения
12101 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности»	119 530	111 535

Пассив

тыс.руб.

Наименование строки	На 31.12.2016 г.	
	До изменения	После изменения

48

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	295 282	287 287

Актив тыс.руб.

Наименование строки	На 31.12.2017 г.	
	До изменения	После изменения
12101 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности»	116 567	107 863

Пассив тыс.руб.

Наименование строки	На 31.12.2017 г.	
	До изменения	После изменения
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	336 831	328 127

Для достоверного составления отчета о финансовых результатах за 2018 год осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2017г. по следующим строкам ОФР:

2120 «Себестоимость продаж»;

2100 «Валовая прибыль (убыток)»;

2200 «Прибыль (убыток) от продаж»;

2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»;

2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»;

2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Таблица 9

тыс.руб.

Наименование строки	На 31.12.2017 г.	
	До изменения	После изменения
2120 «Себестоимость продаж»	(4 522 765)	(4 523 474)
2100 «Валовая прибыль (убыток)»	238 330	237 621
2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	37 963	37 254
2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	51 610	50 901
2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»	1 086	1 228
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	40 062	39 353

Отчет о движении денежных средств за 2018 год.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей и финансовой деятельности.

Таблица 10

тыс. руб.

Наименование показателя	**2018 г**
Текущая деятельность	
Прочие поступления, всего	**832**
в т.ч.	
Погашение долгов, возврат госпошлины по решению суда	800
Прочие	32
Прочие платежи, всего	**5 377 227**
в т.ч.	
НДС	(16 737)
Услуги банка и РКО	(23 358)
Выдано под отчет	(5 322 623)
Прочие налоги	(8 444)
Страхование	(2 817)
Прочие	(3 248)

Финансовая деятельность	
Прочие поступления, всего	**19 700**
в т.ч.	
Возврат казначейских займов	19 700
Прочие платежи, всего	**(19 700)**
в т.ч.	
Выдача казначейских займов	(19 700)

Форма «Отчет о движении денежных средств» за 2017 год приведена в соответствие согласно Приказу от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», а именно:
- сумма из строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в части авансов, перенесена в строку 4115 «Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)»;
- сумма из строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги», в части авансов перенесена в строку 4126 «Авансы поставщикам»;
- сумма из строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам» перенесена в строку 4122 «В связи с оплатой труда работников»;
- сумма из строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в части подотчетных сумм перенесена в строку 4129 «Прочие платежи».
В финансовой деятельности отражены казначейские займы, которые являются краткосрочными и не связаны с инвестиционной деятельностью.

Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов за 2018г.

В соответствии с Федеральным Законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

- затраты на приобретение всех видов энергоресурсов – 44 580 тыс.руб.
в т.ч.:

Электроэнергия	37 217
Теплоэнергия	5 498
Водоснабжение	1 865

- затраты на потребление всех видов энергоресурсов – 44 505 тыс. руб.
В т.ч.

Электроэнергия	37 236
Теплоэнергия	5 479
Водоснабжение	1 790

- затраты на потребление энергоресурсов на цели производства – 27 010 тыс. руб.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2018 представлен следующим образом:

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование показателя	2018 г	2017 г
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	1 623	10 180
Постоянные налоговые обязательства	6 811	1 228
(Постоянные налоговые активы)	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	4 782	(3 243)
в том числе:		

51

• по основным средствам	168	114
• по расходам будущих периодов	-	(3 274)
• по оценочным обязательствам и резервам	4 663	-
• по резервам по сомнительным долгам	(49)	(83)
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	(418)	(178)
в том числе:		
• по готовой продукции	(20)	1
• внеоборотным активам	(3)	-
• по материалам	99	190
• по недостачам и потерям от порчи ценностей	(18)	-
• по основным средствам	(972)	(564)
• по товарам отгруженным	494	195
Итого текущий налог на прибыль	**9 549**	**7 987**

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

8. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал ОАО «Челябвтормет» состоит из номинальной стоимости распределенных среди акционеров Общества обыкновенных именных бездокументарных акций Общества и именных привилегированных бездокументарных акций и составляет 75 504 рубля 00 копеек.
Уставный капитал ОАО «Челябвтормет» разделен на:

- 61 581 (Шестьдесят одна тысяча пятьсот восемьдесят одна) размещенная обыкновенная акция;
- 13 923 (Тринадцать тысяч девятьсот двадцать три) размещенные привилегированные акции.

Чистая прибыль (убыток) отчетного года составил (11 488) тыс. рублей.

Количество акций, находящихся в обращении 75 504 штук. Расчет базовой прибыли (убытка) 2018 г. на 1 акцию составил (152,15) руб.

Согласно Протокола годового общего собрания акционеров часть чистой прибыли за 2017 год была распределена по привилегированным акциям Общества в размере 800% годовых, что составило 8,00 рублей на одну привилегированную акцию номиналом 1,00 рубль. Дивиденды были выплачены денежными средствами в сумме 111 тыс. рублей в сроки и в порядке, установленные законом.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

В 2018 году средства государственной помощи не поступали.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Исходя из видов рисков, установленных Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», а также исходя из сходства по назначению, процессу производства, потребителям услуг, ОАО «Челябвтормет» установило в качестве отчетного сегмента операционный сегмент «Выручка от реализации лома и отходов черных металлов».

Отчет по операционным сегментам ОАО "Челябвтормет" за 2017-2018гг

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование	Факт. выручка от реализации за 2018г	Факт. выручка от реализации за 2017г
Реализация лома и отходов черных и цветных металлов	**6 701 284**	**4 683 662**
в т.ч.		
Стальной углеродистый лом	6 652 466	4 640 602
Чугунный лом	15 726	5 852
Легированный лом	11 003	10 567
Нержавеющий лом	6 944	8 119
Цветной лом	15 145	18 522
Оказание услуг по переработке давальческого сырья	**35 766**	**50 972**
Прочие производственные услуги	**20 828**	**26 461**
Итого	**6 757 878**	**4 761 095**

Отчет по географическим сегментам ОАО "Челябвтормет" за 2017-2018гг

Наименование	Факт. выручка от реализации за 2018г	Факт. выручка от реализации за 2017г
Всего:	**6 757 878**	**4 761 095**
в т.ч внутренний рынок	6 757 878	4 761 095

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не планирует прекращать деятельность.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

ОАО «Челябвтормет» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК»

- Общество с ограниченной ответственностью «Механоремонтный комплекс»
- Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная сервисная компания»
- Общество с ограниченной ответственностью «Ремпуть»
- Общество с ограниченной ответственностью «Огнеупор»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Информсервис»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Втормет»
- Общество с ограниченной ответственностью «Строительный фонд-2»
- Общество с ограниченной ответственностью «Строительный комплекс»
- Общество с ограниченной ответственностью «Таможенный брокер»
- Общество с ограниченной ответственностью «Бускуль»
- Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «ММК-Финанс»
- Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»
- Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное управление»
- Общество с ограниченной ответственностью «Интерлюкс»
- Общество с ограниченной ответственностью «МАГСТОРН»
- Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Металлург»
- Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Юбилейный»
- Общество с ограниченной ответственностью «Абзаково»
- Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ММК-Курорт»
- Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»
- Открытое акционерно общество «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»
- Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН»
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеркос-IV»
- ММК-Металурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi)
- ММК Интернешнл С.А. (ММК International S.A.)
- Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
- ММК-Майнинг Асетс Менеджмент С.А. (ММК-Mining Assets Management S. A.)
- Закрытое акционерное общество «Металлосервис»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ПРАВО»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УГОЛЬ»
- Общество с ограниченной ответственностью «Транспортно-экспедиционная компания ММК»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК - Лысьвенский металлургический завод»
- Закрытое акционерное общество «Магнитогорский завод прокатных валков»
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК-Казахстан»
- Общество с ограниченной ответственностью «МиГ»
- Открытое акционерное общество «Белон»
- Группа Компаний ООО «ММК Втормет» (АО «Профит» - до 11/2018г)
- ММК Steel Trade AG (ММК Стил Трейд АГ)
- Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорская энергетическая компания»
- Акционерное общество «Кредит Урал Банк»
- Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПАРК»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ДЖОШКУНОЗ-АЛАБУГА»
- Общество с ограниченной ответственностью «ИНСАЮР-Автотрейд-Т.Л.»
- Общество с ограниченной ответственностью «Эко-Инвест»
- Общество с ограниченной ответственностью «Альтаир»

Продажи ОАО «Челябвтормет» связанным сторонам.

Таблица 13
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.

ПАО «ММК»	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие	6 646 081	4 580 812	12 011	17 527	-	-	206	-
Итого	**6 646 081**	**4 580 812**	**12 011**	**17 527**	**-**	**-**	**206**	**-**

Покупки ОАО «Челябвтормет» у связанных сторон.

Таблица 14
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
ПАО «ММК»	208	47 092	-	-	130	127 979
Другие	10 152	116 356	1 059	29 169	76 864	118 605
Итого	**10 360**	**163 448**	**1 059**	**29 169**	**76 994**	**246 584**

Дебиторская задолженность связанных сторон.

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ПАО «ММК»	69	45	-
Другие	185 336	165 175	99 420
Итого	**185 405**	**165 220**	**99 420**

Операции списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и (или) по иным основаниям не проводились.
Задолженности, имеющей признаки сомнительных или нереальных к взысканию долгов, на 31 декабря 2018 года нет.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами.

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ПАО «ММК»	2	1	3
Другие	1 721	6 999	1 414
Итого	**1 723**	**7 000**	**1 417**

Предоставленных и полученных обеспечений исполнения обязательств на 31 декабря 2018 года нет.

Справка о размерах вознаграждений, выплачиваемых ОАО "Челябвтормет" основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. рублей)

Таблица 17
тыс. руб.

Вид вознаграждения	2018	2017
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	36 083	33 486

в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода в том числе по видам выплат:	17 739	15 747
-- оплата труда за отчетный период	11 680	10 528
-- взносы во внебюджетные фонды	2 683	2 451
-- НДФЛ	1 732	1 598
-- ежегодный оплачиваемый отпуск	1 644	1 170
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по видам выплат:	18 344	17 739
-- оплата труда за отчетный период	12 014	11 680
-- взносы во внебюджетные фонды	2 800	2 683
-- НДФЛ	1 788	1 732
-- ежегодный оплачиваемый отпуск	1 742	1 644

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью Общества в течении 2018 года

Таблица 18
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма расходов
1	Разработка материалов обоснования на обращение с опасными отходами 1-4 класс	41
2	Проведение инструментальных измерений выбросозагрязняющих веществ в атмосферу	51
3	Разработка проекта ПДВ для Канашевского цеха	50
4	Разработка проекта ПДВ для Чебаркульского участка	28
5	Разработка проекта ПДВ, оформление паспорта отходов для Алапаевского цеха	165
6	Вывоз ТБО	390
7	Утилизация люминесцентных ламп	7
8	Утилизация а/шин	31
Итого		**763**

Затраты по капитальным вложениям, связанным с экологической деятельностью Общества за 2018 год:

Таблица 19
Тыс. руб.

Наименование подразделения	Наименование мероприятия	Сумма расходов
г. Челябинск	Система очистки воды АРОС-1	51
г. Челябинск	Строительство ливневой канализации на территории завода	2 407
Итого:		**2 458**

Руководитель
ОАО «Челябвтормет» Р.М. Минмухаметов

Директор ООО «ММК-Учетный центр»
(по договору № УЦ200300 от 20.11.2018) О.Ю. Самойлова
18.03.2019 г.

ООО Аудиторская фирма
«ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
проверена
Генеральный директор /Киселева С.В./

54