

Пояснения (текстовая часть)
к бухгалтерской отчетности ОАО «Комбинат Южуралникель» за 2015
год

Оглавление

I.	Общие сведения об организации	4
II.	Основа представления информации в отчетности	7
1.	Основа составления	8
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	8
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
4.	Нематериальные активы	8
5.	Основные средства	9
6.	Финансовые вложения	10
7.	Материально-производственные запасы	10
8.	Незавершенное производство и готовая продукция	11
9.	Расходы будущих периодов	11
10.	Задолженность покупателей и заказчиков	11
11.	Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль	11
12.	Кредиты и займы полученные	11
13.	Оценочные обязательства	12
14.	Признание доходов	12
15.	Элементы налоговой политики Общества	12
16.	Изменения в учетной политике на текущий отчетный период и на 2016 г.	13
17.	Пояснения к изменениям бухгалтерской отчетности	13
III.	Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	13
1.	Нематериальные активы (стр. 1110 Баланса)	13
2.	Результаты исследований и разработок (стр. 1120 Баланса)	13
3.	Основные средства (стр. 1130 Баланса)	14
4.	Материально-производственные запасы (стр. 1210 Баланса)	16
7.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220 Баланса)	19
8.	Дебиторская задолженность	19
9.	Раздел капитал и резервы	21
10.	Порядок учета кредитов и займов (стр. 1410, 1510 Баланса)	21
11.	Временные разницы	21
12.	Кредиторская задолженность	22
13.	Оценочные обязательства (стр. 1430, 1540 Баланса)	22
16.	Порядок учета нематериальных активов, полученных в пользование	23
IV.	Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	23
1.	Порядок формирования доходов	23
2.	Порядок формирования расходов	24
3.	Прибыль, приходящаяся на одну акцию	26
4.	Порядок учета курсовых разниц	26
5.	Проценты к получению (уплате)	27
V.	Прочие пояснения к отчетности	27
1.	Прекращаемая деятельность	27
2.	Информация по сегментам	27
3.	Информация о связанных сторонах	27
4.	Инвентаризация имущества и обязательств	33
5.	События после отчетной даты	33
6.	Налоги	34
7.	Порядок формирования показателя, отраженного по строке 4490 Отчета о движении денежных средств (форма № 4)	35

VI. Оценка финансового состояния	35
6.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.....	35
6.2. Планы будущей деятельности Общества.....	37

I. Общие сведения об организации

Наименование организации: Открытое акционерное общество «Южно – Уральский никелевый комбинат»» (далее «Общество»)

Сокращенное наименование: ОАО «Комбинат Южуралникель»

Юридический адрес: Россия, 462424 г. Орск, Оренбургская обл., ул. Призаводская, 1 .

Почтовый адрес: Россия, 462424 г. Орск, Оренбургская обл., ул. Призаводская, 1 .

ИНН (КПП): 5613000143/997550001

ОГРН: 1025601931410

Дата государственной регистрации: 22 января 1993 года

Номер государственной регитсрации: 684

Основной государственный регистрационный номер: 1025601931410

Свидетельство о государственной регистрации № 2935 зарегистрировано Орской городской регистрационной палатой.

Обособленные подразделения Общества:

- Орский завод – головное предприятие;
- Буруктальский рудник;
- Сахаринский рудник;

Характерной особенностью организационной структуры комбината является разбросанность подразделений по Оренбургской и Челябинской областям, отдаленность их от Орского завода:

- Буруктальское месторождение находится к востоку от южной оконечности Уральских гор в Оренбургской области, недалеко от границ с Казахстаном, в 230 км к востоку от г. Орска
- Сахаринское месторождение находится к востоку от Уральских гор в Челябинской области, примерно в 370 км к северу от г. Орска.

Это вызывает определенные трудности в оперативном руководстве, требует дополнительных транспортных затрат, командировочных и прочих административно-хозяйственных расходов.

Основные виды деятельности Общества:

- выпуск и реализация готовой продукции (ферроникеля, кислорода, азота и прочей попутной продукции);
- оказание услуг промышленного и непромышленного характера.

Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности и действующие в 2015 году:

№ п/п	Наименование лицензии	Наименование организации выдавшей лицензию	Номер и дата выдачи лицензии	Дата окончания срока действия
1	2	3	4	5
1.	На право пользования недрами III участка Буруктальского месторождения силикатных кобальт-никелевых руд.	Комитет природных ресурсов Оренбургской области	ОРБ №00752 ТЭ 05.05.1998 года Приложение №2 от 04.02.2014 г.	31.12.2016 г.
2.	На право пользования недрами	Комитет природных	ОРБ №00753 ТЭ	31.12.2021 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат» за 2015
год

	Заводского месторождения песчанно-гравийно-галечной отложений.	ресурсов Оренбургской области	05.05.1998 г. Дополнение №1 от 22.10.2012 г.	
3.	Эксплуатация химически опасных производственных объектов (опасных производственных объектов, на которых получают, используются, перерабатываются, образуются, хранятся, транспортируются, уничтожаются токсичные вещества – вещества, способные при воздействии на живые организмы приводить их к гибели и имеющие характеристики, установленные пунктом 1 Приложения 1 Федеральным законом от 21.06.1997 года №116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»).	Оренбургское управление Госгортехнадзора России	№ 46-ЭХ000331 (М) 16.10.2008 г.	Бессрочное
4.	Производство маркшейдерских работ.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ПМ-49-001080 (О) 28.09.2011 г.	28.09.2016 г.
5.	Услуги местной телефонной связи, за исключением местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа.	Федеральная служба по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охраны культурного наследия	№98716 16.10.2012 г.	16.10.2017 г.
6.	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ВП-49-001704 04.12.2009 г.	Бессрочная
7.	Осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний, выполнение работ с микроорганизмами IV группы патогенности.	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.	№56.01.15.001. Л.000014.10.11 13.10.2011 г.	13.10.2016 г.
8.	На осуществление работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (монтаж, ремонт и обслуживание заполнений проёмов в противопожарных преградах)	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	№ 3-2/01702 08.07.2011 г.	08.07.2016 г.
9.	На осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности). Хранение источников ионизирующего излучения (генерирующих). Используемые радиационные источники: спектрометры рентгеновские многоканальные для рентгеноспектрального анализа.	Управление Федеральной службы в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в Оренбургской области.	№ 56.01.15.002.Л.0 00002.06.15 от 05.06.2015 г.	бессрочная

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат» за 2015
год

В июле 2015 года получена лицензия № 56.01.15.002.Л.000002.06.15 от 05.06.2015 г на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения в связи с требованиями Роспотребнадзора в отношении аналитических приборов ЦХЛ СРМ-25.

В связи с отсутствием востребованности в Сахаринской руде, Обществом принято решение лицензию на право пользования недрами в Агаповском районе Челябинской обл. не продлевать.

Приказом Федерального Агентства по недропользованию №702 от 19.08.2013 г. лицензия снята с государственного учета и передана на хранение в ФГУ НПП «Росгеолфонд».

Обязательств по уплате налога на добычу полезных ископаемых перед бюджетами у Общества нет.

Расходы, связанные с рекультивацией нарушенных земель, отражены в составе оценочных обязательств. Информация о сумме затрат изложена в разделе 13 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Среднесписочная численность работников Общества:

- ☐ в 2015 г (текущем году) – 289 чел.
- ☐ в 2014 г (предыдущем году) – 266 чел.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2015 г. составляет 599 737 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 599 737 штук.

Акции Общества не обращаются за пределами Российской Федерации

Реестродержатель Общества:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Компьютершер Регистратор»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Компьютершер Регистратор»*

Место нахождения: *121108, г. Москва, ул. Ивано Франко, 8,*

тел. (495) 926-81-60

ОГРН: *1027739063087*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *10-000-1-00252*

Дата выдачи: *06.09.2002*

Дата окончания действия: *Бессрочная*

Аудитор Общества:

Информация об аудиторе, осуществляющим независимую проверку годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности по итогам текущего или заверченного финансового года, выбранном на годовом общем собрании акционеров, на основании заключенного с ним договора.

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Энерджи Консалтинг/Аудит»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Энерджи Консалтинг/Аудит»*

Место нахождения: *Российская Федерация, 115093, Россия, город Москва, ул. Павловская, д.7.*

ИНН: *7717149511* ОГРН: *1047717034640* Телефон: *(495) 980-9081*

Адрес электронной почты: *info@ec-group.ru*

ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» является членом СРО Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР) (Свидетельство о внесении сведений в

реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов от
04.12.2009 № 344, ОРНЗ 10202014620).

Органы управления Общества:

Генеральный директор с 10.06.2014 г. Зарков Александр Валентинович.

Главный бухгалтер Общества: Сливка Наталья Сергеевна.

В Совет директоров входят следующие лица:

ФИО
Иванушкин Алексей Геннадьевич (председатель)
Зарков Александр Валентинович
Резонтов Сергей Викторович
Куклин Петр Валерьевич
Павлов Сергей Федорович
Гуляев Сергей Владимирович
Новиков Никита Валфоломеевич

Единоличный исполнительный орган: с 10.06.2014 г. генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом общества не предусмотрен.

В состав Ревизионной комиссии входят:

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность за последние 5 лет	Доля участия в уставном капитале эмитента	Доля участия в уставном капитале дочерних обществ
1.	Соколова Любовь Валерьевна	2003-2012 г. - ОАО Комбинат «Южуралникель» начальник бюро финансовых операций, с 03.2012 по 09.2012 Зам.нач. финансового отдела 09.2012 г. по н/в ОАО «Комбинат Южуралникель» начальник финансового отдел	нет	нет
2.	Тушкова Людмила Борисовна	19.05.2003 г. – 20.01.2003 г. – бухгалтер – методист в ОАО «Комбинат южуралникель»; С 20.01.2003 г. по н/в - зам главного бухгалтера ОАО «Комбинат Южуралникель»	нет	нет
3.	Ломохов Игорь Юрьевич	10.03.2005 г. – 01.04.2006 г. зам. Начальника юридического отдела в ОАО «Комбинат южуралникель»; С 01.04.2016 г. по н/в – начальник юридического отдела ОАО «Комбинат Южуралникель»	нет	нет

Информация о дочерних и зависимых обществах:

Общество вошло в состав участников ООО «Карьер ПГГО» с приобретением доли в уставном
капитале в размере 100% с внесением вклада в размере 12 тыс. руб.

Других дочерних и зависимых обществ нет.

II. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой
Общества на 2015 г., утвержденной приказом от 15 декабря 2014 года № 395
подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и
подготовки отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

1. Основа составления

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

В качестве Единицы измерения для отражения показателей бухгалтерской отчетности принята единица «тыс. рублей».

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2015 г.

Курс валюты составил на эту дату:

- 72,8827 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2014 года – 56,2584 руб.)
- 79,6972 руб. за 1 EUR (31 декабря 2014 года – 68,3427 руб.)
- 107,9830 руб. за 1 фунт стерлингов (31 декабря 2014 года – 87,4199 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышал 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учитывая характер и предполагаемый срок исполнения обязательств по расходам на рекультивацию, Общество на каждую отчетную дату осуществляет деление обязательств на долгосрочные и краткосрочные, в соответствии с календарным планом проведения рекультивационных работ:

- обязательства, относящиеся к краткосрочным, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства»;
- долгосрочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1430 «Оценочные обязательства».

4. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в обмен на другое имущество (не денежными средствами), признается стоимость переданных ценностей. При этом их стоимость определяется исходя из цены, по которой в равных обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Срок полезного использования нематериального актива принимается равным сроку действия исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, установленному законодательством Российской Федерации.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности предприятия.

По объектам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, включены в первоначальную их стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

В связи с отсутствием фактов поступления на баланс Общества объектов основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, Обществом не разработаны и не отражены в учетной политике соответствующие способы оценки данных объектов.

Погашение стоимости основных средств производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием линейного способа.

Амортизация не начисляется по следующим категориям основных средств:

- ✱ квартирам в жилых зданиях, жилым домам, приобретенным до 01.01.2006 года;
- ✱ полностью самортизированным объектам, несписанным с баланса;
- ✱ по объектам природопользования и земельным участкам.

Объекты, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав основных средств с момента ввода их в эксплуатацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке - с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. После государственной регистрации объекта недвижимости уточнение ранее начисленной амортизации не производится.

Обществом активы, соответствующие критериям основного средства, стоимостью до 40 тыс. рублей, книги и брошюры, стоимостью до 40 тыс. рублей, в бухгалтерском учете отражаются в составе материально – производственных запасов.

Срок полезного использования по объектам, приобретенным до 1 января 2002 года и числящимся на балансе, для целей бухгалтерского учета применяется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов».

Срок полезного использования основных средств, приобретенных в отчетном периоде, определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 г. №1 для целей налогового учета.

Потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, то есть по сумме фактических затрат на их приобретение.

Финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Оценка приобретаемых материальных ценностей производится по фактической себестоимости их приобретения с учетом дополнительных расходов на приобретение, если точно известно к каким конкретно материальным ресурсам они относятся. Если не известно к каким конкретно ТМЦ относятся дополнительные расходы, то в этом случае данные расходы относятся на затраты участка по приему и хранению материалов.

В случае несущественности затрат таких как:

1) расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников;

2) расходов по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды)

по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу за материалы приобретенные в текущем месяце, Общество распределение таких затрат не производит, данные затраты в составе управленческих расходов ежемесячно списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Оценка материально-производственных запасов, отпущенных в производство или при их выбытии, производится по каждой группе запасов. Применяется скользящий метод исчисления средних оценок стоимости материалов, отпускаемых со складов организации.

Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

В составе материально-производственных запасов учитываются малоценные объекты основных средств, стоимостью менее 40 000 руб. Списание таких объектов производится

единовременно при передаче в эксплуатацию. Учет таких объектов до полного износа, до момента выбытия ведется на забалансовом счете.

8. Незавершенное производство и готовая продукция

Предприятие осуществляет учет затрат на производство в разрезе видов деятельности попереклассным способом, который предполагает формирование объема затрат по каждому завершенному переделу.

На предприятии формируется неполная себестоимость продукции, процесс калькулирования завершается на этапе распределения общепроизводственных расходов, то есть общехозяйственные расходы, в калькуляцию себестоимости не включаются, а ежемесячно списываются в уменьшение выручки от реализации продукции (в дебет счета 90) в полном объеме.

Списание готовой продукции производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев».

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Обществом создавался резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списывалась за счет созданного резерва.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами.

Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке.

Величина Резервного капитала соответствует Уставу Общества.

12. Кредиты и займы полученные

В состав дополнительных затрат, производимых в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются:

- ☐ юридические и консультационные услуги;
- ☐ оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- ☐ проведение экспертиз;

- ☐ другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Если соглашением о кредитовании предусмотрено погашение кредита частями, то в зависимости от срока погашения этих частей, задолженность по полученным кредитам (займам) подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Распределение дополнительных расходов, связанных с получением займов (кредитов) между долгосрочной и краткосрочной частью производится пропорционально основной сумме долга, приходящейся на краткосрочную и долгосрочную часть.

В бухгалтерском учете дополнительные расходы предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов.

13. Оценочные обязательства

Общество в 2015 году создавало следующие оценочные обязательства:

- ☐ по расходам на рекультивацию.

Сумма обязательства определяется на основании утвержденных планов мероприятий, связанных с рекультивацией земель, локальных смет и иных документов. Величина обязательства, подлежащего погашению, подлежит дисконтированию.

- ☐ на оплату расходов, связанных с судебными разбирательствами

14. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции (услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы (расходы) от предоставления за плату во временное пользование своих активов сторонним организациям по договору аренды, признаются в составе доходов (расходов) от обычной деятельности.

Общество не осуществляет виды деятельности, по которым возможно признание выручки по мере готовности работ, услуг, продукции.

15. Элементы налоговой политики Общества

- ☐ Доходы (расходы) признаются в налоговом учете для расчета налога на прибыль по методу начисления.
- ☐ Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость признается дата отгрузки товаров (работ, услуг).
- ☐ Налог на добавленную стоимость уплачивается централизованно в целом по организации, включая все обособленные подразделения.
- ☐ Уплата налога на прибыль в федеральный бюджет производится по месту нахождения головного предприятия без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения, исходя из доли прибыли приходящейся на эти подразделения. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику.

16. Изменения в учетной политике на текущий отчетный период и на 2016 г

В учетную политику, применявшуюся в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в учетную политику Общества на 2016 год существенных изменений не внесено.

17. Пояснения к изменениям бухгалтерской отчетности

1. Изменение показателей вступительного баланса (по состоянию на 01.01.2015 г.)

Оснований для внесения изменений показателей предыдущего (2014 г.) отчетного периода не было.

2. Изменение показателей Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2014 года.

Из стр. 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» выделена сумма, на которую увеличилась в связи с перерасчетами по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды, сумма отложенного налогового убытка.

Изменение отложенного налогового актива, не влияющее на прибыль текущего периода отражено в стр. 2461 «Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль».

На чистую прибыль данное изменение в отчетности не повлияло.

III. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

1. Нематериальные активы (стр. 1110 Баланса)

В составе нематериальных активов по данной строке баланса отражены в оценке по остаточной стоимости, приобретенные Обществом патенты на изобретения.

Первоначальная стоимость приобретенных патентов на изобретение сложилась из суммы, уплачиваемой в соответствии с договором уступки прав правообладателю (суммы вознаграждения), патентной пошлины и иных расходов, непосредственно связанных с приобретением патентов.

Амортизация начислена линейным способом исходя из сроков полезного использования.

В 2015 году оплату за поддержание в силе патентов не производили.

В связи с тем, что патентная пошлина за поддержание патентов в силе не была уплачена в установленный срок, действие патентов прекращено досрочно. Исходя из того, что Общество планирует использовать данные изобретения в будущем и имеется возможность восстановить действие патентов согласно п. 1 ст. 1400 ГК РФ, патенты с баланса не списаны.

2. Результаты исследований и разработок (стр. 1120 Баланса)

В данной строке отражены:

Незавершенные НИОКР:

- ☐ Разработка технологии извлечения кобальта в условиях действующего производства ОАО «Комбинат Южуралникель» и ее технико-экономическое обоснование на сумму 5 154 тыс. руб.
- ☐ Работа «Изучение закономерностей растворимости никеля в отвальных шлаках шахтных печей с целью его обогащения и изучение возможности применения минеральной части в строительной промышленности». Общая сумма затрат на конец года составила 42 тыс. рублей.
- ☐ Разработка технологий производства низкоуглеродистого феррохрома в дуговой печи постоянного тока. Общая сумма затрат на конец года составила 24 671 тыс. руб.
- ☐ Разработка технологий сульфидирования расплавов ОАО «Комбинат Южуралникель»

(штейнов конвертерных шлаков ферроникеля) на сумму 13 559 тыс. руб

Информация о движении результатов НИОКР, в течение отчетного года приведена в приложении к бухгалтерскому балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 1.4.)

3. Основные средства (стр. 1130 Баланса).

Данная строка баланса включает два подраздела: основные средства и незавершенные капитальные вложения.

3.1. В балансе основные средства на начало и конец отчетного года отражаются в оценке по остаточной стоимости.

В составе объектов основных средств производственного назначения отражены объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, право собственности на которые, на отчетную дату не зарегистрировано на сумму 23 444 тыс. рублей (в оценке по первоначальной стоимости). Учет их ведется на отдельном субсчете к счету 01. (Остаточная стоимость данных объектов указана в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 2.4)

В составе объектов основных средств производственного назначения учтена стоимость выкупленных земельных участков на сумму 5 786 тыс. рублей. Первоначальная стоимость земельных участков сформирована в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Кадастровая стоимость земельных участков, принадлежащих предприятию на праве собственности составляет 67 307 тыс. руб.

В 2015 году Общество не выкупало земельные участки.

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец года, а также информация о движении основных средств, в течение отчетного года по основным группам основных средств приведена в приложении к бухгалтерскому балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 2.1)

Сумма амортизации, указанная в табл. 2.1 включает в себя:

- ☐ Сумму начисленной за год амортизации (18 670 тыс. рублей).

(Основная часть объектов основных средств законсервирована в связи с приостановлением производства);

- ☐ Сумму списанной при выбытии объектов основных средств амортизации (24 227 тыс. рублей).

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 года, стоимость не погашается, то есть амортизация не начисляется. По данным объектам производится начисление износа ежемесячно.

По объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006 года, амортизация начисляется на общих основаниях.

В течение отчетного года 3 квартиры проданы, две из которых через судебных приставов.

На конец года заложенного имущества нет.

Часть объектов основных средств передана в аренду.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, переданных в аренду, показана в приложении к балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 2.4).

Переданные в аренду основные средства являются собственностью предприятия, износ по ним начисляется на общих основаниях, с отражением на счетах бухгалтерского учета.

В составе арендованного имущества числятся: земельные участки.

Арендованная земля и земельные участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются на забалансовом счете в оценке по кадастровой стоимости.

Прочие основные средства, используемые на предприятии на правах аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

Информация об оценочной стоимости основных средств, полученных в аренду, показана в приложении к балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 2.4).

На конец отчетного года у Общества в аренде 31 земельных участков, в бессрочном пользовании 23 участка и в собственности 19 участков.

Обществом планируется выкуп 2 участков земли, в настоящее время арендуемых (промплощадка и кислородный цех). Общество понесет затраты порядка 13 187 тыс. руб.

Временно неиспользуемые объекты основных средств переведены на консервацию.

Информация об остаточной стоимости объектов основных средств, переведенных на консервацию показана в приложении к балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 2.4).

Обществом на конец отчетного года проведена переоценка следующих групп основных средств: здания, сооружения и силовое оборудование.

Исполнитель: Торгово – Промышленная Палата Оренбургской области.

Предметом переоценки является определение полной восстановительной стоимости основных фондов, независимо от технического состояния (степени износа), действующих и неиспользуемых, находящихся на консервации, в резерве, подготовленных к списанию ввиду физического или морального износа, но не оформленных в установленном порядке актами на списание.

При переоценке определялась полная восстановительная стоимость основных фондов, то есть полная стоимость затрат, которые должна была бы осуществить организация, если бы она должна была полностью заменить их на аналогичные новые объекты по рыночным ценам и тарифам, существующим на дату переоценки, включая затраты на приобретение (строительство), транспортировку и т.д.

При определении полной восстановительной стоимости каждой единицы основных средств был задействован индексный метод. В качестве базы для использования индексного метода использовался программно – информационный комплекс «СтОФ».

Информация о переоценке основных средств на 31.12.2015 г. показана в приложении к балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 2.1).

Остаточная стоимость основных фондов переоцениваемых объектов определялась Обществом самостоятельно, исходя из полной восстановительной стоимости и степени (процента) износа по бухгалтерским данным до переоценки.

Операций по приобретению основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в 2015 году не было.

Заемные средства для приобретения основных средств в 2015 году не привлекались.

Информация по движению основных средств приведена в приложении к бухгалтерскому балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 2.1).

2. Информация по движению капвложений в основные средства приведена в приложении к бухгалтерскому балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 2.2).

В составе оборудования требующего монтажа, находящегося без движения более года основную сумму составляет оборудование от списанного ранее объекта (16 465 тыс. руб.).

На настоящий момент установка данного оборудования не планируется. Коммерческой службой прорабатывается вопрос его реализации.

Стоимость объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение.

По оборудованию, не включенному в инвестиционный план предприятия (долгосрочный или на ближайшие годы), балансовой стоимостью более 0,5 млн. руб, реализация которого не возможна в связи с отсутствием потенциальных покупателей, создан резерв на сумму балансовой стоимости актива.

Сумма резерва под обесценение оборудования к установке составила 18 141 тыс. руб.

Признаков обесценения объектов незавершенного строительства не выявлено.

Исходя из того, что показатель возмещаемой стоимости основных средств очень близок по своему содержанию к восстановительной стоимости (в результате расчета этих показателей происходит доведение балансовой стоимости основных средств до их рыночной стоимости), тестирование актива, подлежащего переоценке на предмет обесценения не производилось.

Для таких объектов в качестве возмещаемой стоимости признается восстановительная стоимость.

4. Материально-производственные запасы (стр. 1210 Баланса).

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов, то есть по средней себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Операций по приобретению материально – производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в 2015 году не было.

Заемные средства для приобретения материально – производственных запасов в 2015 году не привлекались.

4.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (стр.1211+ 1216 Баланса)

Остатки материально-производственных запасов в части сырья, материалов и других аналогичных ценностей к концу года увеличились на 7 401 тыс. рублей или на 4,2 % по сравнению с остатками на начало года, в том числе по наиболее существенным показателям:

Тыс. руб.

Наименование группы	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2015	Изменение («+» увеличение, «-» снижение)
«Сырье и материалы»	45 727	45 164	-563
«Отходы производства»	33 582	30 199	-3 383
«Спецодежда, спецоснастка»	11 897	12 014	117
«Топливо»	7 214	6 731	-483
«Запасные части»	55 931	67 381	11 450
<i>Итого без учета резерва под снижение стоимости материалов</i>	<i>154 785</i>	<i>161 937</i>	<i>7 586</i>
Резерв под снижение стоимости материалов	-8 413	-8 164	249
<i>ИТОГО с учетом резерва под снижение стоимости материалов</i>	<i>146 372</i>	<i>153 773</i>	<i>7 401</i>

МПЗ, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути, то есть не поступивших на предприятие, но отгруженных поставщиками на конец отчетного года нет.

Материально – производственные запасы (МПЗ), на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

Снижение стоимости МПЗ отражено в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производился на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Структура резерва под снижение МПЗ.

- ☐ Снижение стоимости топлива на сумму 3 583 тыс. руб. (кокс, масла, дизтопливо, антрацит);
- ☐ Снижение стоимости сырья и материалов на сумму 4 254 тыс. руб. (известняк, лом металла)
- ☐ Снижение стоимости запчастей на сумму 327 тыс. руб.

Товаров в обороте, принадлежащих Обществу и переданных под залог нет.

4.2. Затраты в незавершенном производстве (стр.1213 Баланса)

Остатки незавершенного производства и полуфабрикатов представляют собой:

По состоянию на 31.12.15 г. - 112 071 тыс. руб.

Из них:

Незавершенное производство:

- ☐ По обжиговому цеху (никель) на сумму 2 830 тыс. руб.
- ☐ По литейно-механическому цеху, ремонтно – строительному цеху на сумму 7 858 тыс. руб.

Обществом, в связи со снижением рыночной стоимости никельсодержащих материальных ценностей, сформирован резерв под обесценение незавершенного производства на сумму 1 503 тыс. руб.

Расчет текущей рыночной стоимости незавершенного производства производился на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Полуфабрикаты:

- ☐ Агломерат на сумму 7 164 тыс. руб.
- ☐ Руда на сумму 78 415 тыс. руб.
- ☐ Стоимость услуг по доставке руды 15 782 тыс. руб.

Обществом, в связи со снижением стоимости Сахаринской руды сформирован резерв под обесценение руды на сумму 28 593 тыс. руб.

В связи со снижением рыночной стоимости никельсодержащих материальных ценностей, сформирован резерв под обесценение агломерата на сумму 2 937 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.14 г. - 112 882 тыс. руб.

Из них:

Незавершенное производство:

- ☐ По обжиговому цеху (никель) на сумму 2 830 тыс. руб.
- ☐ По литейно-механическому цеху, ремонтно – строительному цеху на сумму 7 802 тыс. руб.

Обществом, в связи со снижением рыночной стоимости никельсодержащих материальных ценностей, сформирован резерв под обесценение незавершенного производства на сумму 1 137 тыс. руб.

Расчет текущей рыночной стоимости незавершенного производства производился на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

В течение отчетного года, никельсодержащий материал незавершенного производства предложенный к реализации без дополнительной переработки до ферроникеля переведен в состав готовой продукции и реализован.

Себестоимость данного материала составила 36 051 тыс. руб.

Полуфабрикаты:

- ☐ Агломерат на сумму 7 164 тыс. руб.
- ☐ Руда на сумму 78 415 тыс. руб.
- ☐ Стоимость услуг по доставке руды 15 782 тыс. руб.

Обществом, в связи со снижением стоимости Сахаринской руды сформирован резерв под обесценение полуфабрикатов на общую сумму 28 593 тыс. руб.

4.3. «Готовая продукция и товары для перепродажи» (стр.1214 Баланса)

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости. Товары для перепродажи – по стоимости приобретения.

Остатки товаров для перепродажи на конец отчетного года составили 22 418 тыс. руб.

Товары для перепродажи, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

Снижение стоимости товаров отражено в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Расчет текущей рыночной стоимости товаров производился на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Сумма начисленного резерва товаров для перепродажи составила 22 291 тыс. руб.

4.4. «Товары отгруженные» (стр.1215 Баланса)

На конец отчетного года товаров отгруженных, но нереализованных нет.

4.5. Расходы будущих периодов

В зависимости от срока списания, расходы будущих периодов подразделяются на долгосрочные (период списания более 12 месяцев) и краткосрочные (период списания менее 12 месяцев).

Срок списания расходов определяется на основании документа, в соответствии с которым производятся расходы (договора, лицензии и т.д.), если такой срок определить на основании данных документов не возможно, то срок списания определяется на основании справок, актов и т.п., утвержденных руководителем предприятия или уполномоченным на то лицом.

6. Финансовые вложения

Общая сумма финансовых вложений на конец отчетного года составила 5 785 755 тыс. рублей, в том числе:

Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170 Баланса.)

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются предоставленные другим организациям займы, срок погашения которых более года на сумму 948 600 тыс. руб., вложения в состав участников ООО «Карьер ПГГО» и приобретенная дебиторская задолженность на сумму 1 382 685 тыс. руб..

Краткосрочные финансовые вложения (стр.1240 Баланса.)

В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются предоставленные другим организациям займы, срок погашения которых менее года на сумму 3 454 458 тыс. руб.

Обществом проведена проверка на обесценение предоставленных займов по состоянию на 31.12.2015 г.

Результаты проверки:

- в течение всего срока действия договоров займов отдельные заемщики свои обязательства не исполняли и вероятность их исполнения оценивается как низкая;
- договора займа с данными заемщиками постоянно пролонгируются;
- значительные убытки от основной деятельности у организаций заемщиков.

(Движение по расчетам с заемными средствами отражено в разделе III. «Состояние расчетов со связанными сторонами» данной пояснительной записки).

На основании выше изложенного, создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 46 260 тыс. руб.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в приложении к бухгалтерскому балансу (в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 3.1).

По состоянию на 01.01.2015г. и на 31.12.2015 г. отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом.

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220 Баланса)

На конец отчетного года у Общества нет НДС не заявленного к возмещению.

8. Дебиторская задолженность

8.1. Дебиторская задолженность Покупателей и заказчиков

По состоянию на 01.01.2015 года с учетом резерва по сомнительным долгам составила - 105 223 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (без учета резерва по сомнительным долгам)

- ☐ задолженность компаний группы составляет 13 363 тыс. руб.,
- ☐ прочие 98 548 тыс. рублей.

Остаток неиспользованного резерва на конец отчетного года составил 6 688 тыс. рублей.

Пересчет дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте производился на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2015 года с учетом резерва по сомнительным долгам составила - 82 960 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (без учета резерва по сомнительным долгам)

- ☐ задолженность компаний группы составляет 8 496 тыс. руб.,
- ☐ прочие 103 257 тыс. рублей.

Остаток неиспользованного резерва на конец отчетного года составил 28 793 тыс. рублей.

Пересчет дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте производился на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Из общей суммы дебиторской задолженности, долгосрочная часть составляет 15 372 тыс. руб.