

**Открытое акционерное общество
«Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»**

Код: 45071-D

Место нахождения: 455022, г. Магнитогорск, шоссе Белорецкое, 11

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «МЦОЗ» ЗА 2013 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
3.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2013 ГОД	14
4.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
6.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
8.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
9.	АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ	26
10.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	26
11.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	26
12.	ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
13.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	28
14.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
15.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	33
16.	ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА 1 АКЦИЮ	34

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Открытое акционерное общество «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод» создано в результате реорганизации путем слияния акционерного общества «Магнитогорский цементный завод» и закрытого акционерного общества «Огнеупор» 21 января 1997 года. Регистрационный номер 4, свидетельство о государственной регистрации № 1174.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре по состоянию на 31.12.2013, составляет 2 акционера. Наиболее крупный акционер - ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», его доля в уставном капитале – 97,22 %. Юридический адрес: 455002, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93.

Органами управления в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание акционеров ОАО «МЦОЗ»;
- единоличный исполнительный орган – Директор ОАО «МЦОЗ».

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Общества.

Кочубеев Юрий Николаевич избран директором ОАО «МЦОЗ» 12.05.2010 (Протокол годового общего собрания акционеров ОАО «МЦОЗ» от 14.05.2010). Место жительства - город Магнитогорск. Доля в уставном капитале – 0 %.

Учет прав на ценные бумаги Общества осуществляет Закрытое акционерное общество «Регистраторское Общество "Статус"». Юридический адрес: 109544, г. Москва, ул. Добровольческая, 1 стр. 64. Лицензия № 10-000-1-00304 от 12 марта 2004 года. Срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Филиалов и представительств ОАО «МЦОЗ» не имеет.

Адрес страницы в сети Интернет, используемой ОАО «МЦОЗ» для раскрытия информации: <http://www.disclosure.ru/issuer/7445013600/>

В обществе создана и функционирует интегрированная система менеджмента (ИСМ). Область применения ИСМ распространяется на все сферы деятельности ОАО «МЦОЗ» в соответствии с организационной структурой по производству и реализации продукции. ИСМ (системы менеджмента качества, системы экологического менеджмента, системы менеджмента охраны труда и промышленной безопасности). ОАО «МЦОЗ» впервые было сертифицировано на соответствие требованиям ИСО 9001:2000, ИСО 14001:2004, OHSAS 18001:1999 в декабре 2006 года. При втором инспекционном аудите в 2008 году был осуществлен переход СМОТПБ на новую версию OHSAS 18001:2007. В 2009 году проведён ресертификационный аудит ИСМ (СМК, СЭМ, СМОТПБ) с учётом уточнённых требований ИСО 9001:2008. В 2011 году успешно проведён второй инспекционный аудит. Сертификационный орган ООО «Ростехсерт» подтвердил соответствие ИСМ ОАО «МЦОЗ» требованиям стандартов.

Основными видами деятельности ОАО «МЦОЗ» являются:

- производство и реализация: цемента, изделий из цемента, строительных изделий и материалов, металлургических и прочих флюсов, добавок, смесей и порошков, а также разнотрафакционных материалов металлургического и строительного назначения;
- производство и ведение горных работ, подготовка сырья к потреблению;
- переработка доменного гранулированного шлака;
- переработка давальческого сырья;
- разработка научно-технической продукции и ее реализация;
- осуществление инвестиционных проектов;
- транспортная деятельность по перевозке пассажиров и грузов, погрузочно - разгрузочные и такелажные работы, ремонт и техническое обслуживание транспортных средств;
- оказание платных услуг производственного и непроизводственного характера предприятиям, организациям, учреждениям и населению;
- осуществление внешнеэкономической и торговой деятельности, в том числе путем создания сети торговых баз и магазинов;
- сделки с ценными бумагами;
- сдача имущества в аренду;
- предоставление толлинговых услуг на базе технического парка оборудования;
- утилизация отходов производства;

- заготовка и реализация лома черных и цветных металлов;
- переработка и утилизация основных твердых (минеральных) отходов металлургической и горнорудной промышленности;
- деятельность по эксплуатации инженерных систем, благоустройству территории, содержанию нежилых помещений;
- проведение работ с применением радиоизотопных приборов;
- проведение работ по обслуживанию оборудования, приборов и аппаратуры, содержащих радиоактивные вещества и изделия на их основе, в процессе их эксплуатации;
- осуществление операций с драгоценными металлами (применение химической посуды из драгоценных металлов в процессе производства продукции)
- и другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Деятельность ОАО «МЦОЗ» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2013 составила 711 чел.

Органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в соответствии с Уставом являются:

- Ревизионная комиссия общества;
- Аудитор общества.

Персональный состав ревизионной комиссии:

1. Андрусyak Светлана Сергеевна, 1960 года рождения, ведущий аудитор отдела по работе с обществами группы ОАО «ММК», образование высшее. Доли в уставном капитале ОАО «МЦОЗ» и в дочерних/зависимых обществах не имеет. Характер родственных связей (при наличии) не имеет.

2. Бурлакова Елена Евгеньевна, 1979 года рождения, образование высшее, ведущий экономист отдела по работе с обществами группы ОАО «ММК». Доли в уставном капитале ОАО «МЦОЗ» и в дочерних/зависимых обществах не имеет. Характер родственных связей (при наличии) не имеет.

3. До 21.06.2013 Родионова Ирина Александровна, 1967 года рождения, образование высшее, начальник финансового бюро ОАО «МЦОЗ». Доли в уставном капитале ОАО «МЦОЗ» и в дочерних/зависимых обществах не имеет. Характер родственных связей (при наличии) не имеет.

С 21.06.2013 Некерова Елена Викторовна, старший менеджер группы реализации прочей продукции ОАО «ММК». Доли в уставном капитале ОАО «МЦОЗ» и в дочерних/зависимых обществах не имеет. Характер родственных связей (при наличии) не имеет.

Сведения об аудиторе общества

Для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента утвержден (выбран) аудитор: ООО «Аверс-Аудит М».

Юридический адрес: 455000, г. Магнитогорск, пр. К.Маркса, д.50, корп.1.

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано 11.02.2004 свидетельство о государственной регистрации 74 № 001515768, ИНН 7444040921, КПП 744401001

Членство в СРО: является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 10401006947, регистрационный номер 1485.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ОАО «МЦОЗ» 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.

С 01.11.2011 ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» по договору возмездного оказания услуг.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной деятельности. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (хозяйственных операций, имущества, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной деятельности 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 деятельности 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.

Бухгалтерская отчетность ОАО «МЦОЗ» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Постановление Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности».
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».
- Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)».
- Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)».
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 .№ 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)».
- Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)».
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)».
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)».
- Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)».
- Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)».
- Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)».
- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».
- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».
- Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008».
- Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ22/2010)».
- Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)».
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 N 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».
- Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».
- Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации».
- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
- Приказ Минфина РФ от 29.01.2003 № 10н, ФКЦБ № 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)».

Основные элементы учетной политики:

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ОАО «МЦОЗ» на 2012 год».

По учету основных средств:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ОАО «МЦОЗ» (далее Организация) на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

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 нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования и др.).

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

ОАО «МЦОЗ» не переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объекта осуществляется, если одновременно прекращают выполняться условия принятия его к бухгалтерскому учету.

По учету нематериальных активов:

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой организацией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

В случае несовпадения момента завершения НИОКР по договору и принятия заказчиком (ОАО «МЦОЗ») ожидаемых результатов работ с моментом получения заказчиком исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы получены позже), первоначальную стоимость соответствующего объекта нематериальных активов формируют только расходы, непосредственно связанные с получением охранного документа.

В случае совпадения момента завершения НИОКР по договору и принятия заказчиком (ОАО «МЦОЗ») ожидаемых результатов работ с моментом получения заказчиком исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы), фактические расходы на НИОКР отражаются в составе расходов, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, в отчетном периоде (месяце), в котором они были признаны.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав ОАО «МЦОЗ» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам, но не менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается 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).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

По учету НИОКР:

К данным расходам относятся расходы, связанные с научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, или по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). Минимальный срок списания – 1 год, максимальный – не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР по договору, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде (месяце).

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

По учету капитального строительства:

Временные (титульные) здания и сооружения, возводимые за счет сметной стоимости объектов (в части средств на строительные работы), учитываются обособленно по стоимости работ, оплаченных подрядным организациям. При вводе в эксплуатацию объекты зачисляются в состав основных средств на баланс застройщика.

При завершении строительства объекта застройщик определяет инвентарную стоимость каждого вводимого в эксплуатацию в составе объекта строительства элемента, который в процессе эксплуатации становится отдельной единицей основных средств.

Сумма прочих капитальных затрат распределяется по шифрам (инвентарным номерам) объектов капитального строительства пропорционально строительно-монтажным работам отчетного месяца. При отсутствии строительно-монтажных работ в отчетном месяце сумма прочих капитальных затрат распределяется по шифрам (инвентарным номерам) объектов капитального строительства (технического перевооружения, реконструкции, модернизации) пропорционально сумме строительно-монтажных работ по состоянию на 1-е число отчетного месяца.

Списание оборудования со складов при проведении капитального строительства (реконструкции, модернизации) производится по средней себестоимости, включая все расходы, связанные с приобретением

По учету финансовых вложений:

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). Критерий несущественности величины затрат на приобретение ценных бумаг не применяется.

До перехода к ОАО «МЦОЗ» права собственности на объекты финансовых вложений все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (в том числе расходы на командировки, расходы на оплату труда), показываются в активе бухгалтерского баланса в составе прочей дебиторской задолженности.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные ОАО «МЦОЗ», принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Транспортные и другие дополнительные расходы, связанные с приобретением МПЗ, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно.

Дополнительные затраты, относящиеся к МПЗ, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Списание со складов в производство и иное выбытие сырья, топлива и других основных и вспомогательных материалов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов.

Списание МПЗ для строительно-монтажных работ производится по стоимости приобретения.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ОАО «МЦОЗ».

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим расходам подразделения. Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется на каждом переделе по участкам его образования (учета) в разрезе каждого номенклатурного номера по средней стоимости, определенной как частное от деления суммы, складывающейся из стоимости НЗП на начало отчетного периода и себестоимости продукции подразделения за отчетный период на количество, складывающееся из количества НЗП на начало отчетного периода и количества произведенной продукции за отчетный период.

При единичном (позаказном) производстве продукции НЗП оцениваются по фактическим затратам.

Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

По учету расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов погашаются:

- если по факту произведен разовый платеж - равномерно, с момента уплаты страховой премии, в течение срока действия договора страхования пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если платеж произведен в рассрочку - равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу) - пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

- равномерно, исходя из срока действия лицензии (кроме лицензий на недропользование), 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;

- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение срока действия лицензии;
- равномерно, исходя из срока действия сертификата соответствия на выпускаемую продукцию.

По учету расходов по обычным видам деятельности:

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство по МВЗ (местам возникновения затрат).

Расходы, относящиеся к нескольким видам продукции, распределяются пропорционально объему выпущенной продукции.

Себестоимость услуг вспомогательных цехов распределяется пропорционально объему потребленных услуг в натуральном выражении. В случаях оказания услуг на сторону вспомогательными цехами себестоимость услуг отражается по фиксированной стоимости.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», которые относятся на соответствующее структурное подразделение в сумме понесенных затрат за месяц.

Расходы по уплате арендных (лизинговых) платежей по договорам аренды (лизинга), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов от обычных видов деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре, выставленном в адрес ОАО «МЦОЗ».

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров, продукции, работ и услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по структурным подразделениям ОАО «МЦОЗ».

Не признается расходами организации выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

По учету прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы ОАО «МЦОЗ» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;

- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства, в том числе новых видов продукции;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- иные аналогичные расходы.
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых

По признанию доходов:

Доходы ОАО «МЦОЗ» 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 продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

ОАО «МЦОЗ» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

ОАО «МЦОЗ» признает прочими доходами поступления связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

По учету займов, кредитов и затрат по их обслуживанию:

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), в котором произведена оплата.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

По учету резервов:

Создается *резерв сомнительных долгов* по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 1 года (включительно), а также по задолженности, признаваемой сомнительной на основании проведенного анализа резерв создается на основании информации, представленной кураторами по договору о признании задолженности сомнительной и результатам проведенной инвентаризации по отдельно взятому дебитору

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов ОАО «МЦОЗ» на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой возможной реализации) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец отчетного года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

На конец отчетного года создается оценочное обязательство на потери от прекращаемой деятельности в сумме затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм резерва на прочие расходы ОАО «МЦОЗ».

Ежемесячно отражаются в учете оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера

На конец отчетного года создаются оценочные обязательства по судебным разбирательствам на основании информации юриста и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Не создается резерв расходов на ремонт основных средств.

Расчет суммы оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков:

сумма оценочного обязательства формируется отдельно на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков по формуле:

$$P = \sum W \times D, \text{ где}$$

P- Сумма оценочных обязательств в отношении подлежащих оплате неиспользованных работниками дней ежегодных оплачиваемых отпусков;

W – средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, определенный в соответствии со ст.139 ТК РФ;

D- количество заработанных работником дней ежегодного оплачиваемого отпуска в течение отчетного месяца;

и сумму оценочного обязательства в отношении страховых взносов, начисленных на сумму оценочных обязательств по формуле:

$$R = P \times N, \text{ где}$$

R- сумма оценочного обязательства в отношении страховых взносов;

P- сумма оценочных обязательств в отношении подлежащих оплате неиспользованных работниками дней ежегодных оплачиваемых отпусков;

N- тариф страховых взносов.

По учету курсовых разниц:

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 отчетность.

По составлению бухгалтерской отчетности:

Суммы авансов, выданных по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве «незавершенного строительства», в том числе в составе строк «оборудование к установке» и «вложения во внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части полученных лицензий, программных продуктов, информационных услуг со сроком использования более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», со сроком использования менее года – по строке «Прочие оборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части заключенных договоров страхования отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, выданным, заемным обязательствам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ОАО «МЦОЗ» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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 отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2014 ГОД

По учету основных средств:

ОАО «МЦОЗ» может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно (более 5%) не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

- Дополнительные затраты, связанные с доставкой МПЗ, включаются в себестоимость материально - производственных запасов пропорционально сумме поступивших номенклатурных позиций, если МПЗ не списаны в производство.

Дополнительные затраты, связанные с доставкой МПЗ, расчетные документы по которым поступили после отчетного периода (месяца) и МПЗ списаны в производство, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), товаров пропорционально сумме списанных на производство номенклатурных позиций.

Для отражения дополнительных затрат по приобретению МПЗ используется счет 76 ТЗР.

- 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.

По учету резервов:

Создается резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резерва на финансовые результаты:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

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

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора, в обязательном порядке вносится в ИС юристом и своевременно актуализируется в случае его изменения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы (услуги), с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных по каждому сомнительному долгу в следующем порядке: сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов.

По сомнительным долгам со сроком возникновения до 1 года (включительно), а также по задолженности, признаваемой сомнительной на основании проведенного анализа, резерв создается на основании информации, представленной кураторами по договору о признании задолженности сомнительной и результатам проведенной инвентаризации по отдельно взятому дебитору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

- Кроме того обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится

в следующие сроки:

- денежных средств и ценных бумаг в кассе - ежемесячно по состоянию на последнее число месяца, а также их внезапные ревизии - не менее 4 раз в год;
- дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги - ежеквартально по состоянию на последнее число квартала;
- дебиторской задолженности в части авансов выданных - на основании проведенного анализа куратором по договору по состоянию на конец года;
- прочей дебиторской задолженности - по состоянию на конец года;
- кредиторской задолженности - по истечении срока исковой давности;
- просроченной кредиторской задолженности - ежеквартально;
- резерва на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков - ежеквартально.

По составлению бухгалтерской отчетности:

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части приходящейся на авансовый платеж при условии договора страхования о перечислении премии разовым платежом, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность», как авансы выданные.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» ОАО «МЦОЗ», тыс. руб.

таблица 1

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2013 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2013 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	27	16	(11)
Результаты разработок и исследований	-	-	-
Основные средства	1 953 710	2 008 580	54 870
Оборудование к установке	129 626	75 847	(53 779)
Вложения во внеоборотные активы	225 961	123 103	(102 858)
Доходные вложения в материальные ценности	376	248	(128)
Финансовые вложения	160 811	157 661	(3 150)
Отложенные налоговые активы	8 353	9 757	1 404
Прочие внеоборотные активы	2745	2 548	(197)
Итого по разделу I	2 481 609	2 377 760	(103 849)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	254 647	285 951	31 304
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2752	3 089	337
Дебиторская задолженность	58 365	203 374	145 009
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	15 000	15 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	193	3 113	2 920
Прочие оборотные активы	1 601	3 973	2 372
Итого по разделу II	317 558	514 500	196 942
БАЛАНС	2 799 167	2 892 260	93 093

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2013 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2013 года	Отклонения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	396 794	396 794	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	57 717	56 924	(793)
Добавочный капитал (без переоценки)	865 215	865 215	-
Резервный капитал	11 187	15 175	3 988
Нераспределенная прибыль (убыток)	1 210 321	1 270 998	60 677
Итого по разделу III	2 541 234	2 605 106	63 872
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	96 847	120 890	24 043
Итого по разделу IV	96 847	120 890	24 043
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	-	-	-
Кредиторская задолженность	141 529	146 441	4 912
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	19 557	19 823	266
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	161 086	166 264	5 178
БАЛАНС	2 799 167	2 892 260	93 093

Показатели финансовой отчетности за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса можно сделать следующие выводы.

Изменение по строке «Нематериальные активы» в сторону уменьшения на 11 тыс. руб. произошло по причине начисления амортизации по нематериальным активам за отчетный период. В составе нематериальных активов числится товарный знак ОАО «МЦОЗ» и патент на изобретение «Способ получения флюса сталеплавильного производства».

Изменение по строке «Основные средства» в сторону увеличения на 54 742 тыс. руб. произошло по причинам:

- изменения первоначальной стоимости в размере + 243 422 тыс.руб.;
- изменения в накопленной амортизации в размере (188 680) тыс.руб

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости и по степени использования в 2013 году, тыс.руб.

таблица 2

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2013 года	Поступило	Выбыло	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2013 года
В эксплуатации	2 876 253	316187	23541	3168893
Переданные в аренду	13 482	-	-	13482
На консервации	51 264	-	49224	2040
Переданные по договорам безвозмездного пользования	-	-	-	-
В оперативном управлении	-	-	-	-
Основные средства на складе	-	-	-	-
Итого основных средств	2 940 999	316187	72765	3184421

Наличие и движение начисленной амортизации основных средств по степени использования в 2013 году, тыс.руб.

таблица 3

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2013 года	Поступило	Выбыло	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2013 года
В эксплуатации	982 828	210834	21809	1171853
Переданные в аренду	1 970	487	-	2457
На консервации	2 115	-	832	1283
Переданные по договорам безвозмездного пользования	-	-	-	-
В оперативном управлении	-	-	-	-
Основные средства на складе	-	-	-	-
Итого основных средств	986 913	211321	22641	1175593

Уменьшение сальдо по строке «Оборудование к установке» на сумму 53 779 тыс. руб. вызвано следующим:

- переводом объектов в состав основных средств (42 841) тыс. руб.
- уменьшением суммы авансов, выданных под поставку оборудования (10 938) тыс. руб.

Уменьшение сальдо по строке «Вложения во внеоборотные активы» на сумму (102 858) тыс. руб. связано с вводом в эксплуатацию объектов основных средств.

Уменьшение сальдо по строке «Доходные вложения в материальные ценности» на сумму (128) тыс. руб. связано с начислением амортизации основных средств, переданных в аренду.

Уменьшение сальдо по строке «Финансовые вложения» (долгосрочные) на сумму 3150 тыс. руб. связано с прекращением деятельности ОАО «Челябинскуглепроект» в связи с ликвидацией.

Расшифровка финансовых вложений

таблица 4

№ п/п	наименование	сумма, тыс. руб.	полученный доход в 2013 году, тыс. руб.
Долгосрчные финансовые вложения			
1	Инвестиции в дочерние общества, в том числе:	147 631	-
1.1	ООО «Огнеупор»	147 631	-
2	Прочие финансовые вложения, в том числе:	10 030	-
2.1	акции ОАО «Аргаяшский радиозавод»	500	-
2.2	акции ОАО «Ашинский металлургический завод»	9 530	-
	Итого	157 661	-
Краткосрочные финансовые вложения			
1	Займ, предоставленный ОАО ММК	15 000	391

Увеличение сальдо по строке «Финансовые вложения» (краткосрочные) на 15 000 тыс.руб. связано с заключением доп.соглашения № 5 от 28.05.2013 к договору займа № 173736 от 02.11.2009 с ОАО ММК из которого следует, что займ становится процентным и процентная ставка составляет 3,6% годовых. Согласно ПБУ 19/02 одним из условий для принятия активов в качестве финансовых вложений является способность приносить организации экономические выгоды в форме процентов, дивидендов и т.п.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием информации по рыночным котировкам.

Изменение сальдо по строке «Запасы» в сторону увеличения на 31 304 тыс. руб. обусловлено следующими фактами:

- увеличением остатков по сырью и материалам на сумму 44 381 тыс.руб
- уменьшением остатков по затратам в незавершенном производстве на сумму (4 711) тыс.руб
- уменьшением остатков по готовой продукции на сумму (8 366) тыс.руб

На конец отчетного года создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 451 тыс.руб.

Увеличение сальдо по строке «НДС по приобретенным ценностям» составило 337 тыс. руб.

Увеличение сальдо по строке «Дебиторская задолженность» на сумму 145 009 тыс. руб. произошло за счет:

- увеличения задолженности покупателей и заказчиков 135 228 тыс. руб.
- уменьшения суммы резерва по сомнительным долгам 8 963 тыс. руб.
- увеличения задолженности по авансам выданным 4 736 тыс. руб.
- уменьшения краткосрочной задолженности по прочим дебиторам (3 918) тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность, тыс.руб.

таблица 5

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2013 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2013 года
Прочая дебиторская задолженность (краткосрочная), в т.ч.:	12 706	20 761
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	11 994	19 238
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 626	6 315
Резерв по сомнительным долгам	(4 914)	(4 792)

таблица 6

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на 1 января 2013 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2013 года
Всего	27 214	171 759
в том числе:		
Менее 1 месяца	20 208	124 295
От 1 месяца до 6 месяцев	5 956	47 415
От 6 месяцев до 1 года	1 050	49
Более 1 года	41 689	32 372
Резерв по сомнительным долгам	(41 689)	(32 372)

Увеличение сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» составило 2920 тыс.руб. за счет:

- увеличения остатка денежных средств в кассе 95 тыс. руб.
- уменьшения остатка денежных средств на расчетном счете (98) тыс. руб.
- получения аккредитива в валюте 2 923 тыс.руб.

Сальдо по строке «Переоценка внеоборотных активов» уменьшилось на (793) тыс. руб. за счет списания суммы дооценки по выбывшим объектам основных средств.

Сальдо по строке «Резервный капитал» увеличилось на 3 195 тыс.руб. в связи с начислением резервного фонда по результатам отчетного года согласно Устава Общества.

По строке «Нераспределенная прибыль» произошло увеличение на 60 677 тыс. руб. за счет:

- переноса суммы дооценки по выбывшим объектам основных средств организации на нераспределенную прибыль 793 тыс. руб.
 - формирования чистой прибыли за отчетный период 79 744 тыс. руб.
- состоящей из:
- прибыли от реализации товаров, продукции, работ, услуг 135 216 тыс.руб.
 - процентов к получению 391 тыс.руб.
 - процентов к уплате (1 632) тыс.руб.
 - прочих доходов 61 334 тыс. руб.
 - прочих расходов (93 752) тыс. руб.
 - изменения отложенных налоговых обязательств (23 441) тыс. руб.
 - изменения отложенных налоговых активов 840 тыс. руб.
 - штрафов, пеней по налогам 826 тыс.руб.
 - отложенных налоговых активов и обязательств прошлых периодов (38) тыс.руб.
 - выплаты дивидендов (15 872) тыс.руб.
 - начисление резервного фонда (3 988) тыс.руб.

Увеличение по разделу «Долгосрочные обязательства» на 24 043 тыс. руб. произошло за счет:

- увеличения сальдо по отложенным налоговым обязательствам 24 043 тыс. руб.

Величина начисленных процентов по краткосрочному займу, полученному от ОАО «ММК», составила 1 632 тыс.руб.

Величина процентов к получению по краткосрочным финансовым вложениям (займ, предоставленный ОАО «ММК») составила 391 тыс.руб.

Задолженность по процентам на конец отчетного периода отсутствует.

Сальдо по строке «Кредиторская задолженность» увеличилось на 4 912 тыс. руб. за счет:

- увеличения расчетов с поставщиками и подрядчиками 11 092 тыс.руб
- увеличения авансов полученных 9 819 тыс.руб.
- увеличения задолженности перед государственными внебюджетными фондами 653 тыс.руб.
- уменьшения задолженности по налогам и сборам (18 809) тыс.руб.
- уменьшения расчетов с персоналом по оплате труда (452) тыс.руб.
- увеличения расчетов с разными кредиторами 2 609 тыс.руб.

Прочая кредиторская задолженность, тыс.руб.

таблица 7

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2013 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2013 года
Прочие кредиторы, всего в т.ч.:	988	3 597
Расчеты с персоналом (удержания из заработной платы)	228	406
Расчеты по добровольному медицинскому страхованию	-	2 200
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	760	991

Сальдо по строке «Оценочные обязательства» изменилось в сторону увеличения на 266 тыс.руб. и составило на конец отчетного периода 19 823 тыс.руб.

Забалансовый учет.

По счету 001 «Арендованные основные средства» числится имущество (вагоны думпкары, хопер-цементовозы, земельные участки) на общую сумму 108 542 тыс. руб.

По счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» числятся электродвигатели на сумму 11 945 тыс.руб.

По счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» сальдо на конец периода составляет 11 392 тыс.руб.

По счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» сальдо на конец отчетного периода составляет 22 440 тыс. руб.

По счету 010 «Износ основных средств» числится накопленный до 31.12.2005 износ по домикам на базе отдыха «Ветерок» в сумме 8 тыс. руб.

По счету 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование от организации правообладателя» числится сумма 1 071тыс. руб., в т.ч.: право на использование лицензионного программного обеспечения Microsoft (на ProDsktpwMDOP ALNG LicSAPk MVL, SQLSvrStd ALNG LicSAPk MVL, WinSvrStd ALNG LicSAPk MVL, SQLCAL ALNG LicSAPk MVL DvcCAL), антивирус Kaspersky Endpoint Security, право пользования программой «Контур-Экстерн», обучающе-контролирующая система «ОЛИМП:ОКС», сайт ОАО «МЦОЗ».

По счету 024 «Драгоценные металлы (платина) в лабораторной посуде, приборах» сальдо на конец отчетного периода составляет 651 тыс. руб.

По счету 063 «Резервы по сомнительным долгам по прочим расчетам» сальдо на конец отчетного периода составляет 4 792 тыс.руб.

Показатели	2013 год	2012 год	Отклонения
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 967 550	2 713 314	254 236
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(2 416 983)	(2 140 037)	(276 946)
Валовая прибыль	550 567	573 277	(22 710)
Коммерческие расходы	(267 847)	(224 788)	(43 059)
Управленческие расходы	(147 504)	(147 671)	167
Прибыль (убыток) от продаж	135 216	200 818	(65 602)
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Проценты к получению	391	-	391
Проценты к уплате	(1 632)	(1 312)	(320)
Прочие доходы	61 334	20 957	40 377
Прочие расходы	(93 752)	(68 024)	(25 728)
Прибыль (убыток) до налогообложения	101 557	152 439	(50 882)
Текущий налог на прибыль, в том числе:	-	-	-
постоянные отложенные налоговые обязательства (активы)	(2 328)	(1 074)	(1 254)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(23 441)	(35 304)	11 863
Изменение отложенных налоговых активов	840	3 742	(2 902)
Прочее	788	(6 281)	7 069
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода	79 744	114 596	(34 852)
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Совокупный финансовый результат	79 744	114 596	(34 852)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-	-

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2013 год, тыс.руб.

таблица 9

Наименование показателя	2013 год
Проценты к получению (стр. 2320)	391
Проценты к уплате (стр. 2330)	1 632
Прочие доходы (стр. 2340)	61 334
Выручка непроизводственной сферы	67
Присужденные, признанные должником штрафы, пени, неустойки	98
Доходы от реализации основных средств	203
Списана не востребовавшая кредиторская задолженность	205
Приход ТМЦ от ликвидации основных средств	283
Финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний	499
Резерв по сомнительным долгам	505
Прибыль прошлых лет	532
Курсовая разница	1 895
Результат по итогам инвентаризации	4 210
Доходы от реализации прочего имущества	20 389
Полезные возвраты от выполненных ремонтных работ	32 448
Прочие расходы (стр. 2350)	93 752
Безвозмездная передача	13
Публикации	18

Результат инвентаризации	19
НДС по списанной кредиторской задолженности	27
Поздравительные грамоты, открытки	28
Оценка рыночной стоимости	42
Расходы, не связанные с выпуском продукции	44
Госпошлина	44
Автоуслуги	57
Расходы, связанные с реализацией основных средств	62
Расходы, связанные с размещением, выпуском и обслуживанием ценных бумаг	62
Резерв под обесценение МПЗ	90
Договор на оказание услуг (терапевта, председателя совета ветеранов)	143
Социальный отпуск	152
Страховые взносы на прочие выплаты	178
Премия к юбилейным датам	214
Ритуальные услуги	250
Возмещение стоимости путевок	311
Культурно-массовые мероприятия	325
Спортивные мероприятия	355
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	612
Списание дебиторской задолженности	666
Присужденные, признанные штрафы, пени, неустойки	698
Списание продукции несоответствующего качества (из-за ливневых паводков)	991
Расходы непроизводственной сферы	1 683
Резерв по сомнительным долгам	1 765
Курсовые разницы	1 819
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	2 414
Благотворительные цели	2 849
Убытки прошлых лет	4 514
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	25 057
Налоги	48 201
Прочие расходы	49

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат «Отчета о движении денежных средств», тыс.руб.

таблица 10

наименование	2013	2012
<i>Текущая деятельность</i>		
<i>Прочие поступления, всего</i>	<i>13546</i>	<i>56 810</i>
в т.ч.: - возврат предоплаты	45	5
- страховое возмещение	5	-
- возврат по решению суда	183	25
-оплата за путевки	-	-
-возврат налога на прибыль	-	53 677
-возврат налога на имущество	-	6
-возврат налога на добычу полезных ископаемых	-	2
-возврат госпошлины	-	5
-возврат излишне уплаченных страховых взносов	-	291
-возврат по исполнительному листу	174	849
-прочая реализация	13139	1950
<i>Прочие платежи, всего</i>	<i>148789</i>	<i>127858</i>
в т.ч.: - расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5142	5808
- расчеты по налогам и сборам	49292	48153
- задолженность перед госуд.. внебюдж.. фондами	75784	66380
- оплата аренды земельных участков	1712	3061
- таможенные процедуры, связанные с закупками	7600	-
- возврат оплаты за цемент	465	303
- перечисления по исполнительным листам	3	38
-курсовая разница	-	63
- проценты по займу	1632	-
- выдано в подотчет	659	846

-оплата услуг банков	496	554
- благотворительная помощь	2841	2614
-оплата штрафа по эколог.,технол.и атомному контролю	10	-
-отклонение курса валюты от официального курса ЦБ	163	
-оплата штрафа за несоблюдение требований по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	-	20
- оплата за членские взносы в Торгово-промышленную палату	9	-
- оплата ритуальных услуг	282	9
- оплата по претензии	-	-
- оплата штрафа за нарушение ПДД	2	-
- прочие платежи	2693	-
-сбор технадзора за техосмотр	-	2
- оплата за использование радиочастотного спектра	4	4
- плата за предоставление сведений, внесенных в ГКН	-	3
Финансовая деятельность		
Прочие платежи, всего	-	9750
в т.ч. – свернутые обороты, по предоставленному беспроцентному займу.	-	9750

Структура себестоимости по фактическим затратам, тыс.руб.

таблица 11

Наименование показателя	2013 год		2012 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего затрат по элементам	2 819 254	100	2 577 376	100
Материальные, в том числе:	2 238 829	79	2 039 997	79
сырье и материалы	679 246	24	634 246	25
топливо	830 959	30	734 958	29
электроэнергия	379 931	14	356 015	14
Оплата труда	280 361	10	263 376	10
Страховые взносы	83 558	3	66 226	3
Амортизация	210 414	8	201 039	8
Прочие затраты	6 092	-	6 738	-
Изменение остатков НЗП и готовой продукции	-13 077	-	64 880	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 832 331	-	2 512 496	-

Структура себестоимости продукции (работ, услуг) в процентном соотношении в основном осталась на уровне прошлого года.

Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

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

таблица 12

наименование энергетических ресурсов	ед. изм.	количество	сумма, тыс. руб.
Электроэнергия 2013 г.	кВт.	144 213 396	448 365
Электроэнергия 2012 г.	кВт.	143 981 962	420 098
Вода пожарно-питьевая 2013 г.	м3	59 814	1 167
Вода пожарно-питьевая 2012 г.	м3	67 114	1 205
Газ природный 2013 г.	нм3	244 807 950	953 966
Газ природный 2012 г.	нм3	243 865 376	847 563
Итого 2013 г.			1 403 498
Итого 2012 г.			1 268 866

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2013 и 2012 годы представлен следующим образом, тыс.руб.:

таблица 14

Наименование показателя	2013 год	2012 год
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	20 311	30 488
Постоянные налоговые обязательства	2 328	1 074
Постоянные налоговые активы	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	1404	3 742
в т.ч. – по основным средствам	142	1 663
- по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	-	-
- по переоценки ценных бумаг	-	-
- по оценке незавершенного производства	-	-
- по оценочным обязательствам	263	1 283
- по прочим	999	7 96
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего	(24 043)	(35 304)
в т.ч. - по основным средствам	(22 320)	(31 068)
- по оценке незавершенного производства	(932)	(3 999)
- по материальным расходам	-	-
- по расходам на НИОКР	-	-
- по резервам	-	-
- по переоценке ценных бумаг	-	-
- по прочим	(791)	(237)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц отраженных в таблице:

Временные и постоянные разницы

таблица 15

Наименование показателя	По данным БУ	По данным НУ	Отклонение
1	2	3	4(гр.2-гр.3)
Прибыль по данным БУ	101 557	XXX	XXX
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	7 749	(8 963)	1 212
Разница в остатках НЗП	-	2 636	(2 636)
Разница в остатках ГП	-	2 615	(2 615)
Разница в сумме амортизационных отчислений	210 481	275 353	(64 872)
Амортизационная премия	-	46 751	(46 751)
Резерв на выплату отпусков	38 109	34 089	4 020
Материалы	1 682	1675	7
Прочие доходы и расходы не учитываемые в целях налогообложения	10 078	-	10 078

6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Показатели основных средств

таблица 16

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2013 год	2012 год
1.	Доля активной части основных средств	$\frac{\text{Стоимость активной части ОС}}{\text{Стоимость основных средств}}$	0,792	0,832
2.	Коэффициент износа на начало и конец года	$\frac{\text{Износ основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}}$	0,538	0,335
3.	Коэффициент обновления основных средств	$\frac{\text{Первоначальная стоимость поступивших за период ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС на конец периода}}$	0,084	0,110
4.	Коэффициент выбытия основных средств	$\frac{\text{Первоначальная стоимость выбывших за период ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС на начало периода}}$	0,007	0,001

Показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния

таблица 17

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2013 год	2012 год
1.	Нераспределенная прибыль отчетного года, тыс. руб.	строка 2400 ф.2	79 744	114 596
2.	Рентабельность основной деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от продаж} \cdot 100}{\text{Затраты на производство и сбыт}}$	4,77	7,99
3.	Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Прибыль отчетного периода} \cdot 100}{\text{Собственный капитал}}$	3,04	4,51
4.	Доля собственных средств организации (коэффициент автономности)	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Всего хозяйственных средств}}$	0,91	0,91
5.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{\text{Собственные оборот. средства}}{\text{Оборотные средства}}$	0,48	-5,77
6.	Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	3,51	1,96
7.	Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы} - \text{запасы} - \text{НДС-долгосрочная ДЗ}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	1,54	0,38
8.	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{высоколиквидные ЦБ}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	0,12	0,001

Показатели оценки деловой активности

таблица 18

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	2013 год	2012 год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	строка 2110 ф.2	2 967 550	2 713 314
2.	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	строка 2300 ф.2	101 557	152 439
3.	Фондоотдача	$\frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя стоимость ОС}}$	0,987	0,85

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/01 и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2013 году, отсутствуют.

9. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал Общества составляет 396 794 100 (триста девяносто шесть миллионов семьсот девяносто четыре тысячи сто) рублей.

Уставный капитал ОАО «МЦОЗ» разделен на 793 588 200 штук акций обыкновенных именных номинальной стоимостью пятьдесят копеек каждая.

По решению годового общего собрания акционеров (протокол годового общего собрания акционеров ОАО «МЦОЗ» от 21.06.2013) принято решение о выплате дивидендов по акциям по результатам 2012 финансового года в размере 0 рублей 02 копейки (с учетом налога) на одну акцию.

Сумма начисленных дивидендов акционерам в 2013 году составила 15 872 тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного года составляет 79 744 тыс.руб.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственной помощи в 2013 году не было.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В 2013 году общество продолжило работу в двух направлениях: на рынке ожелезненного доломита и на рынке цемента.

таблица 19

продукция (работы, услуги)	объем продажи, тыс. руб. 2012	объем продажи, тыс. руб. 2013	доля в общем объеме продаж, %
Ожелезненный доломит	1 098 560	1 216 276	41,0
Цемент	1 594 265	1 739 174	58,6
Клинкер	13 922	2 999	0,1
Услуги разные	6 567	9 101	0,3
Итого	2 713 314	2 967 550	100

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», исходя из сходства следующих характеристик:

- характеру (назначению) продукции, товаров, работ, услуг;
- процессу производства продукции, закупки товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- покупателям (заказчикам) продукции, товаров, работ, услуг;
- способам продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- правовым условиям деятельности и др.

В качестве отчетного сегмента признается операционный сегмент «Производство цемента», удельный вес которого в произведенной товарной продукции (в натуральном выражении) составил 59,3 %.

Производство товарной продукции за 2013 год

таблица 20

Вид продукции	Объем производства, тн.	Доля в общем объеме, %
Ожелезненный доломит	462 744	40,7
Цемент	673 042	59,3
Итого	1 135 786	100

Ожелезненный доломит является продуктом потребления, в основном, одного потребителя, поэтому спрос на него регулируется непосредственно ОАО «ММК». В 2013 году отгружено 467 тыс. тн. ожелезненного доломита, в т. ч.: ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» - 445 тыс. тн., ООО «Челябинский завод теплоизоляции «Бизол» - 21 тыс. тн., прочие – 1 тыс. тн.

Для ОАО «ММК» мы остаемся наиболее выгодным производителем данного продукта, о чем свидетельствует ряд конкурентных преимуществ перед другими поставщиками, а именно:

- требуемые объемы в установленный срок;
- стабильное качество;
- отсутствие промежуточного складирования на комбинате и доставки по железной дороге с соответствующими затратами.

За отчетный период отгружено цемента 674 тыс. тн., что больше на 60 тыс. тн., чем в 2012 году.

Информация по географическим сегментам признается вторичной отчетной информацией.

Отгрузка цемента по регионам получателей

Реализация продукции (цемента) на экспорт

таблица 21

Регионы	2012 год		2013 год		Отклонения	
	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.
Казахстан	11 145	31 511	10 322	29 478	(823)	(2 033)

Реализация продукции (цемента) на внутренний рынок

таблица 22

Регионы	2012 год		2013 год		Отклонения	
	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.
Челябинская область	344 263	930 901	333 951	940 522	(10 312)	9 621
г.Москва и Московская область	43 141	112 472	40 989	99 174	(2 152)	(13 298)
Республика Башкортостан	179 709	422 636	220 159	483 709	40 450	61 073
Республика Татарстан	3 705	9 217	1 105	2 934	(2 600)	(6 283)
Самарская область	8 185	19 915	6076	14 352	(2 109)	(5 563)
Оренбургская область	2 668	7 343	3 550	8 720	882	1 377
Тюменская область	629	1 939	20 984	57 590	20 355	55 651
Удмуртская Республика	204	535	0	0	(204)	(535)
Курганская область	2 060	6 271	2 682	8 418	622	2 147
Омская область	8 251	21 365	24 909	67 040	16 658	45 675
Марий Эл Республика	0	0	138	449	138	449
Иркутская область	68	241	137	628	69	387
Свердловская область	0	0	97	239	97	239
Алтайский край	0	0	4 571	12 558	(3 870)	(12 333)
Пермская область	8 441	24 891	1	4	1	4
Нижегородская область	0	0	208	932	(138)	(492)
Кемеровская область	346	1 424	333 951	940 522	(10 312)	9 621

Республика Коми	0	0	420	1 740	420	1740
Новосибирская область	509	1 356	713	2 152	204	796
Ямало-Ненецкий АО	759	2 248	2 642	8 582	1 883	6 334
Итого	602 938	1 562 754	663 333	1 709 743	60 395	146 989

12. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Все подразделения, прекратившие свою деятельность в течение 2012 года, не удовлетворяют условиям признания их отчетными сегментами, поэтому не выделяются при составлении бухгалтерской отчетности и информация по ним не раскрывается.

Ввиду незначительности расходов, связанных с прекращением деятельности, в Обществе не создан резерв на потери от прекращаемой деятельности.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2013 года

1. Организация, контролирующая ОАО «МЦОЗ»:

1.1. ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»

2. Общества, находящиеся под контролем или на них оказывается значительное влияние одним и тем же лицом (ОАО «ММК»):

- 2.1. ЗАО «Механоремонтный комплекс»
- 2.2. ООО «Электроремонт»
- 2.3. ООО «Огнеупор»
- 2.4. ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»
- 2.5. ООО «Аквапарк»
- 2.6. ООО «Абзаково»
- 2.7. ООО «Автотранспортное управление»
- 2.8. ООО «Магнитгорская энергетическая компания»
- 2.8. ЗАО «Магнитогорский завод прокатных валков»
- 2.9. ООО НПО «Автоматика»
- 2.11. ООО «Шлаксервис»
- 2.12. ООО ГЛЦ «Металлург-Магнитогорск»
- 2.13. ЗАО «Строительный комплекс»
- 2.14. ЗАО «Металлургремонт – 1»
- 2.15. ЗАО «Металлургспецстройремонт»
- 2.16. СК «Металлург-Магнитогорск»
- 2.17. ООО «Ремпуть»
- 2.18. Детский оздоровительно-образовательный комплекс (ДООК)
- 2.19. ООО «ММК-Информсервис»
- 2.20. ООО «Торговый дом ММК»
- 2.21. ООО Санаторий «Юбилейный»
- 2.22. Учреждение ОАО ММК ТВ-ИН
- 2.23. ДКМ им. Серго Орджоникидзе
- 2.24. ООО «ТЭК-ММК»
- 2.25. ОАО «Белон»
- 2.26. ООО ИК РФЦ
- 2.27. ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
- 2.28. ООО «МРК-ГОП»
- 2.29. ЗАО «Таможенный брокер»
- 2.30. ООО «Торговый дом ММК-Урал»
- 2.31. ООО «Бускуль»

№	Контрагент	№ договора	Предмет сделки
1	ОАО «ММК»	051230-6	Поставка продукции ММК (граншлак, доломит...) цены на продукцию в адрес ОАО «МЦОЗ» определяются прейскурантом оптовых цен ОАО «ММК» (по спецификации);
		051230-5	Контроль систем питьевого водоснаб.
		Д071227-4	Поставка прир газа цена по договору на поставку природного газа составляет 1785,00 руб. за 1000 норм.м.куб. без учета НДС (изменяется энергоснабжающей организацией и зависит от лимита потребления);
		ЦО200767	Контроль техн процессов цены на услуги по контролю технологических процессов определяются по приложению (расценки на услуги)
		ЦО200862	Договор энергоснабжения цена элэнергии рассчитывается ООО «МЭК» для 1 ценовой категории публикуется на офиц. сайте ООО «МЭК»
		Д090326-1	Поставка мет.лома цена металлолома, поставляемого ОАО «МЦОЗ», определяется протоколом согласования цены
		У090408-2	по информационному обслуживанию стоимость услуг: по доступу к системе КИС - 1050 руб. ежемесячно, по информационному обслуживанию: учет труда - 147 руб/ч, консультации - 230 руб.
		ЦО200709	Займ (9% годовых)
		Д101207-1	Поставка цвет.лома цена цветлома, поставляемого ОАО «МЦОЗ», определяется приложением к договору
		101229-1	Транспортное обслуж цена по договору на транспортное обслуживание определяется исходя из стоимости услуг ОАО «ММК» для дочерних предприятий
		ЦО200082	Ремонт и техосвидетельствование баллонов Цена определяется прейскурантом цен Исполнителя
		090901-4	Участие в элторгах
		070109-6	Подача и уборка вагонов цены на подачу и уборку вагонов определяются протоколом о цене
		Д091020-1	Купля-продажа со складов ММК цены на продукцию со складов и прочую продукцию, получаемую от ОАО «ММК», определяются согласно счету-фактуре
		091102-1	Соглашение о сотрудничестве (взаимодействие по условиям договоров займа)
		Д090128-2	Купля-продажа со складов ММК (энергетики) цены на продукцию со складов и прочую продукцию, получаемую от ОАО «ММК», определяются согласно счету-фактуре
		Д090204-4	Купля-продажа со складов ММК (снабжение)

			цены на продукцию со складов и прочую продукцию, получаемую от ОАО «ММК», определяются согласно счету-фактуре
		110111-1	Поставка в адрес ММК (ожелез. Доломит) цены на доломит (в адрес ОАО «ММК») являются договорными с оформлением спецификаций
		Ц110511-5	Поставка в адрес ММК (цемент) цены на цемент являются договорными с оформлением спецификации
		ЦО190045	Оказание услуг по зарплате стоимость услуг по расчету зарплаты определяется из количества обработанных лицевых счетов.
		ЦО200587	Аренда имущества (вагоны), размер арендной платы указан в допсоглашении
		ЦО200629	Услуги техзаказчика (УКС) Вознаграждение в размере 0,23% от выполненных СМР
2	ООО «Огнеупор»	ЦО200119	Поставка продукции в адрес ОАО «МЦОЗ» по прайсу или протоколу согласования цен
		ЦО200722	Поставка продукции ОАО «МЦОЗ» цена по протоколу согласования цен
3	ООО «ММК-Информсервис»	ЦО190000	Поставка, цена согласно спецификаций
		ЦО200089	Услуги по сервисному обслуживанию, цена – по расчету базовой стоимости
		ЦО200141	Услуги связи, Цена – по тарифу оператора
		ЦО200379	Сублицензионный договор, Цена – в договоре хостинга №ЦО200380
		ЦО200380	Договор хостинга Цена- 728 руб. без НДС в месяц за одно рабочее место
		ЦО200633	Работы по ремонту и реконструкции Цена- по смете либо протоколу соглашения о договорной цене
		ЦО201188	Договор хостинга, цена 555,17руб. за 1 сайт
		ЦО201094	Сублицензионный, цена указывается в приложениях
		ЦО201039	Модернизация сайта, цена 60000руб.
		ЦО200766	Доступ к Консультант плюс, годовая стоимость 75375,80 (без НДС)
		ЦО200765	На пропуска работников, цена пропуска на 1 работника 30 руб.
4	ООО «Электроремонт»	П090203-1	Услуги по изготовлению и ремонту, цена по прайсу
		ЦО190128	Цемент, Цена по прайсу
		ЦО200373	Поставка продукции, Цена по спецификации
5	ООО НПО «Автоматика»	ЦО200936	Проектные работы, цена по смете
		ЦО201197	На пропуска работников, цена пропуска на 1 работника 30 руб.
		ЦО201138	ТО оборудования, цена по протоколу цен
6	ОАО «ММКЗ «ММК-МЕТИЗ»	ЦО200771	Поставка продукции в адрес ОАО «МЦОЗ», цена по спецификации
		ЦО200695	Транспортные услуги, цена по протоколу цен
7	ЗАО «МРК»	ЦО200137	Поставка цемента, цена по прайсу
		ЦО201259	Договорное письмо, услуги автотехники, оплата по прайсу
		ЦО201253	Договорное письмо, услуги автотехники, оплата по прайсу
		ЦО200810	Поставка продукции в адрес ОАО «МЦОЗ», цена в спецификации
8	ООО «АТУ ММК»	ЦО200016	Перевозки автотранспортом, Цена по

			протоколу согласования цен
		ЦО200190	Обслуживание транспортное, Цена по прайсу
		ЦО200095	Поставка цемента, Цена по прайсу
		ЦО200698	Поставка цемента, Цена по протоколу согласования цены
9	ЗАО «Строительный комплекс»	ЦО190132	Поставка цемента, Цена по прайсу
10	ООО «Аквапарк»	У080124-8	стоимость услуг водноспортивного комплекса согласно прейскуранту Исполнителя
11	ООО «Шлаксервис»	ЦО190110	Поставка цемента, Цена по прайсу
12	ООО «Абзаково»	ЦО200628	Услуги работникам, По прайсу
13	ООО «Торговый дом ММК»	ЦО200731	Поставка металлопродукции по спецификации
		Д100212-1	Поставка металлопродукции по спецификации
		ЦО200916	Цемент, цена по протоколу согласования цены
14	ООО «Ремпуть»	У100723-1	стоимость услуг на основании калькуляции
		110127-1	стоимость услуг на основании калькуляции
15	ООО «ТЭК ММК»	У101025-2	Агентский вознаграждение Агента определяется как разность стоимости перевозки и величины возмещаемых расходов
16	ЗАО «Магнитогорский завод прокатных валков»	ЦО200537	Цемент, Цена по прайсу
17	ЗАО «Таможенный брокер»	ЦО200706	Таможенное представительство, Цена по прейскуранту
18	ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»	ЦО200045	Оказание услуг Стоимость услуг определяется исходя из количества обработанных лицевых счетов (стоимость обработки одного лицевого счета 77,0руб. без НДС)
		ЦО200084	Оказание услуг по ведению бухучета, ежемесячная стоимость 019986,64руб. с НДС
19	ОАО Белон	ЦО200916	Цемент, Цена по протоколу цен
20	Детский оздоровительно-образовательный комплекс (ДООК)	ЦО200947	Организация отдыха детей по путевкам, стоимость в приложении
21	ДКМ им. Серго Орджоникидзе	ЦО200598	Услуги по прайсу
22	ООО ГЛЦ Металлург-Магнитогорск	ЦО201026	Благотворительность (20.тыс.руб.)
		ЦО200840	Услуги по прайсу
23	Учреждение ОАО ММК ТВ-ИН	ЦО200790	Услуги, цена в допсоглашениях
24	ООО «МРК-ГОП»	ЦО200813	Подряд по калькуляции
25	ЧСОУ Спортивный клуб «Металлург-Магнитогорск»	ЦО200435	Цемент, цена по протоколу, при самовывозе – по прайсу
		У100601-1	Услуги по прайсу
26	ООО МЭК	090203-5	Предоставление э/энергии по тарифу
27	ЗАО «Металлургспецстройремонт»	ЦО200994	Услуги по прайсу
		ЦО200359	Подряд по смете
		ЦО200150	Цемент, Цена по прайсу
		ЦО200091	Подряд по смете
28	ЗАО «Металлургремонт-1»	ЦО201204	Аренда, ежемесячные платежи 85000 руб. (без НДС)
		ЦО200851	Купля-продажа пропусков, исходя из: 1пропуск – 30руб.
		ЦО200753	Аренда, ежемесячные платежи 85000 руб. (без НДС)
		ЦО200080	Аренда оборудования, ежемесячные платежи 40950 (без учета НДС)

Доходы от операций со связанными сторонами за 2013 год, тыс. руб.

таблица 24

Наименование связанной стороны	продажа продукции, услуг	всего
ОАО «ММК»	1 169 998	1 169 998
ООО «Электроремонт»	77	77
ООО «МР-1»	1 641	1 641
ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»	387	387
ЗАО «Механоремонтный комплекс»	9	9
ЗАО «Строительный комплекс»	40 723	40 723
ООО «Шлаксервис»	13 333	13 333
ЗАО «МССР»	13 902	13 902
ООО «АТУ»	20	20
ОАО «Белон»	932	932
ООО «Огнеупор»	23	23
ЗАО «МЗПВ»	20	20
СК «Металлург-Магнитогорск»	64	64
Итого	1 241 129	1 241 129

Расходы по операциям со связанными сторонами за 2013 год, тыс. руб.

таблица 25

наименование связанной стороны	покупка МПЗ, услуг	Покупка ОС	Выплачены дивиденды	всего
ОАО «ММК»	1 367 761	-6 039	15 430	1 377 152
ООО «Огнеупор»	6 777	-	-	6 777
ООО «ММК-Информсервис»	3 772	416	-	4 188
ООО «МР-1»	61 140	-	-	61 140
ООО «Электроремонт»	4 231	-	-	4 231
ООО НПО «Автоматика»	155	787	-	942
ЗАО «Механоремонтный комплекс»	15 760	5 878	-	21 638
ООО «Автотранспортное управление»	1 215	12	-	1 227
ООО «Аквапарк»	9	-	-	9
ООО «МЭК»	325 244	37	-	325 281
ООО «Торговый дом ММК»	2 782	-	-	2 782
ООО «ММК-Учетный центр»	9 018	-	-	9 018
ДООК ОАО ММК	311	-	-	311
ООО «Ремпуть»	622	-	-	622
СК «Металлург-Магнитогорск»	193	-	-	193
ЗАО «МССР»	8 799	-	-	8 799
ДКМ им. Орджоникидзе	136	-	-	136
ООО «МРК-ГОП»	412	-	-	412
ООО «ТЭК ММК»	11 578	-	442	12 020
ТВ-ИН ОАО ММК	14	-	-	14
ООО ГЛЦ Metallurg-Magnitogorsk	156	-	-	156
ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»	2 793	-	-	2 793
ЗАО Таможенный брокер	-	363	-	363
Итого	1 822 878	1 454	15 872	1 840 204

Состояние расчетов с компаниями – связанными сторонами по состоянию на 31.12.2013

таблица 26

наименование связанной стороны	дебиторская задолженность , тыс. руб.	кредиторская задолженность, тыс. руб.
ОАО «ММК»	143 255	-
ООО «ММК-Информсервис»	-	373
ЗАО «МР-1»	153	6 289
ООО «Электроремонт»	-	413
ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»	28	370
ЗАО «Механоремонтный комплекс»	2	314
ООО «Автотранспортное управление»	-	144
ЗАО «Строительный комплекс»	577	-
ООО «Аквапарк»	-	29
ООО «Шлаксервис»	1 188	-
ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»	-	886
ООО «Ремпуть»	-	13
СК «Металлург-Магнитогорск»	-	39
ЗАО «МССР»	284	-
ЗАО «МЗПВ»	6	-
ООО «ТЭК ММК»	-	334
ООО Огнеупор	-	1 212
ООО Абзаково	-	10
ООО НПО Автоматика	-	46
Итого	145 493	10 472

Доля выручки по видам, полученной от реализации связанным сторонам

таблица 27

выручка по видам	всего за 2013 г., включая НДС, тыс. руб.	компаниям-связанным сторонам, тыс. руб.	доля, %
реализация готовой продукции	3 485 664	1 440 960	41,3
реализация услуг	8 543	505	5,9
прочая реализация	21 030	17 952	85,4
сдача имущества в аренду	2 196	1 882	85,7
Итого	3 517 433	1 461 299	41,5

С другими связанными сторонами никаких операций не производилось.

Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО РИСКАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рисков, способных существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности общества и на подготавливаемую бухгалтерскую отчетность, нет.

15. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество постоянно определяет характер и масштаб экологического воздействия, а также экологические аспекты своей деятельности с тем, чтобы определить те воздействия, которые в значительной мере оказывают влияние на окружающую среду.

Общество основывается в процессе своей деятельности на природоохранное законодательство и прочие требования, которые связаны с ее экологическими аспектами, целями и задачами.

Общество разрабатывает и реализует экологические цели и задачи для каждого подразделения, которые должны быть измеримыми в практически осуществимых случаях.

Общество выполняет весь спектр мероприятий по непрерывному уменьшению воздействия на окружающую среду и предупреждению загрязнения.

16. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА 1 АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли (убытка) на 1 акцию

таблица 28

Наименование	31.12.2012	31.12.2013
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающийся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	114 595 836,74	79 743 669,76
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб. *	0	0
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	114 595 836,74	79 743 669,76

* - у ОАО «МЦОЗ» нет привилегированных акций.

таблица 29

Показатель	Ед. изм.	2012	2013
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	руб.	114 595 836,74	79 743 669,76
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении.	шт.	764 747 700	793 588 200
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	руб.	0,15	0,10

В «Отчете о финансовых результатах» показатель не отражен по стр. 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» из-за незначительности суммы, которая составляет 0,10 руб.

Расчет разводненной прибыли (убытка) на 1 акцию

ОАО «МЦОЗ» по состоянию на 31.12.2013 не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи ценных бумаг по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в соответствии с п.16 «Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» отражается только базовая прибыль (убыток) на одну акцию.

Размещения обыкновенных акций на условиях, предусмотренными пунктами 7 и 8 Методических рекомендаций, после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, не производилось, поэтому величина базовой прибыли (убытка) на акцию за представленные в бухгалтерской отчетности отчетный и предшествующий периоды корректировке не подлежит.

Директор



Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Ю.Н.Кочубеев

Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» Хазова М.Е.