

**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 2012 ГОД**

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
3.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2013 ГОД	15
4.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
5.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
6.	АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ	26
7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
8.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	26
9.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	26
10.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	27
11.	ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
12.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	29
13.	ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА 1 АКЦИЮ	35

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 31.12.2012, 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://mcoz.mgn.ru>

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 проведен ресертификационный аудит ИСМ (СМК, СЭМ, СМОТПБ) с учётом уточнённых требований ИСО 9001:2008. В 2011 году успешно проведен 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 разнофракционных 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 31.12.2012 составила 716 чел. Органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в соответствии с Уставом являются:

- Ревизионная комиссия общества;
- Аудитор общества.

Персональный состав ревизионной комиссии:

1. Андрусак 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. 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.

Сведения об аудиторе общества

Для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента утвержден (выбран) аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-АУДИТ».

Юридический адрес: 455026, г. Магнитогорск, ул. Мичурина, 105-77.

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано 21.12.2000 свидетельство о государственной регистрации № 2985 выдано Администрацией Правобережного района г. Магнитогорска, регистрационный № 256.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027402233980, ИНН 7446034810, КПП 744601001.

Членство в СРО: является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 10401009737. Место нахождения: 105120, г. Москва, 3-й Сыромятнинский пер. 3, корп. 9.

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 21.11.1996 № 129 -ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».
- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- 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 25.11.98 № 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» 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 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».
- 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 28.11.2001 № 97н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом».
- 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 20.05.03 № 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 29.08.2001 № 68н «Об утверждении инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».
- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утверждено Минфином СССР 29.07.83 № 105.
- Положение о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве. Утверждено Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР и Госстроем СССР 29.12.90 № ВГ -21-Д\144\17-24\4-73 (№ ВГ-9-Д).

- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».
- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.09.2010 N 777н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением».
- Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».
- Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».
- Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
- Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».
- Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».
- Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».
- Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 N 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций».
- 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» регулярно один раз в три года (на начало отчетного года) 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.

Общехеховые 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, выставляемом 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.

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 одновременно 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.

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 2013 ГОД

К прочим расходам относятся:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
 - регулярные платежи за пользование недрами;
 - транспортный налог;
 - земельный налог;
 - налог на добычу полезных ископаемых
- ранее учитываемые в расходах по обычным видам деятельности.

Изменился 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.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

таблица 1

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2012 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2012 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	38	27	(11)
Результаты разработок и исследований	-	-	-
Основные средства	1 830 359	1 953 710	123 351
Оборудование к установке	115 876	129 626	13 750
Вложения во внеоборотные активы	502 454	225 961	(276 493)
Доходные вложения в материальные ценности	528	376	(152)
Финансовые вложения	160 811	160 811	-
Отложенные налоговые активы	3 107	8 353	5 246
Прочие внеоборотные активы	1434	2745	1 311
Итого по разделу I	2 614 607	2 481 609	(132 998)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	168 234	254 647	86 413
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 965	2752	787
Дебиторская задолженность	93 476	58 365	(35 111)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	136	193	57
Прочие оборотные активы	1 394	1 601	207
Итого по разделу II	265 205	317 558	52 353
БАЛАНС	2 879 812	2 799 167	(80 645)

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2012 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2012 года	Отклонения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	223 751	396 794	173 043
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	57 753	57 717	(36)
Добавочный капитал (без переоценки)	-	865 215	865 215
Резервный капитал	11 187	11 187	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	1 294 085	1 210 321	(83 764)
Итого по разделу III	1 586 776	2 541 234	954 458
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	54 919	96 847	41 928
Итого по разделу IV	54 919	96 847	41 928
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	-	-	-
Кредиторская задолженность	1 223 300	141 529	(1 081 771)
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	14 817	19 557	4 740
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	1 238 117	161 086	(1 077 031)
БАЛАНС	2 879 812	2 799 167	(80 645)

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2012 год с данными за предшествующий год сравнительные данные бухгалтерского баланса были скорректированы в связи со вступлением в силу письма Минфина РФ № 07-02-18/01 от 09.01.2013 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год»

Изменения в форме «Бухгалтерский баланс» приведены в таблице:

таблица 2

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.2011			
	До изменений		После изменений	
	код	сумма	код	сумма
Прочие внеоборотные активы	1190	-	1190	1 434
Итого по разделу I	1100	2 613 173	1100	2 614 607
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	1230	93 839	1230	93 476
Прочие оборотные активы	1260	4 034	1260	1 394
Итого по разделу II	1200	268 208	1200	265 205
Кредиторская задолженность	1520	1 224 563	1520	1 223 300
Прочие обязательства	1550	306	1550	-
Итого по разделу V	1500	1 239 686	1500	1 238 117

Изменение переходящего сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» произошло в связи с переносом сальдо расходов будущих периодов со сроком использования более 1 года из строки «Прочие оборотные активы»

Изменение переходящего сальдо по строке «Дебиторская задолженность» связано с переносом сальдо расходов будущих периодов со сроком использования менее 1 года в строку «Прочие оборотные активы».

Кроме того, изменение переходящего сальдо по строке «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», «Прочие оборотные активы», «Прочие обязательства» произошло в связи с отражением авансов выданных и полученных в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету или уплате (принятой к вычету или уплате в бюджет) в соответствии с налоговым законодательством..

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 123 351 тыс. руб. произошло по причинам:

- изменения первоначальной стоимости в размере + 322 782 тыс.руб.;
- изменения в накопленной амортизации в размере – 199 431 тыс.руб

Наличие и движение основных средств по степени использования в 2012 году, тыс.руб.

таблица 3

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	Поступило	Выбыло	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года
В эксплуатации	22 557 954	319 915	1 616	2 876 253
Переданные в аренду	9 374	4 108	-	13 482
На консервации	50 889	391	16	51 264
Переданные по договорам безвозмездного пользования	-	-	-	-
В оперативном управлении	-	-	-	-
Основные средства на складе	-	-	-	-
Итого основных средств	2 618 217	324 414	1 632	2 940 999

Наличие и движение начисленной амортизации основных средств по степени использования в 2012 году, тыс.руб.

таблица 4

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	Поступило	Выбыло	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года
В эксплуатации	783 817	200 472	1 461	982 828
Переданные в аренду	1 440	566	36	1 970
На консервации	2 074	41	-	2 115
Переданные по договорам безвозмездного пользования	-	-	-	-
В оперативном управлении	-	-	-	-
Основные средства на складе	-	-	-	-
Итого основных средств	787 331	201 079	1 497	986 913

Увеличение сальдо по строке «Оборудование к установке» на сумму 13 750 тыс. руб. вызвано следующим:

- приобретением технологического оборудования 3 073 тыс. руб.
- увеличением суммы авансов, выданных под поставку оборудования 10 677 тыс. руб.

Уменьшение сальдо по строке «Вложения во внеоборотные активы» на сумму 276 493 тыс. руб. связано с вводом в эксплуатацию объектов основных средств по проекту «Техническое перевооружение. Пятая технологическая линия по производству клинкера».

Уменьшение сальдо по строке «Доходные вложения в материальные ценности» на сумму 152 тыс. руб. связано с начислением амортизации основных средств, переданных в аренду.

Расшифровка финансовых вложений

таблица 5

№ п/п	наименование	сумма, тыс. руб.	полученный доход в 2012 году, тыс. руб.
1	Инвестиции в дочерние общества, в том числе:	147 631	-
1.1	ООО «Огнеупор»	147 631	-
2	Прочие финансовые вложения, в том числе:	13 180	-
2.1	акции ОАО «Аргаяшский радиозавод»	500	-
2.2	акции ОАО «Челябинскуглепроект»	3 150	-
2.3	акции ОАО «Ашинский металлургический завод»	9 530	-
	Итого	160 811	-

Изменение сальдо по строке «Запасы» в сторону увеличения на 86 413 тыс. руб. обусловлено следующими фактами:

- увеличением остатков по сырью и материалам на сумму 21 533 тыс.руб
- увеличением остатков по затратам в незавершенном производстве на сумму 24 837 тыс.руб
- увеличением остатков по готовой продукции на сумму 40 043 тыс.руб

Увеличение сальдо по строке «НДС по приобретенным ценностям» составило 787 тыс. руб.

Уменьшение сальдо по строке «Дебиторская задолженность» на сумму 35 111 тыс. руб. произошло за счет:

- уменьшения задолженности покупателей и заказчиков (9 083) тыс. руб.
- увеличения суммы резерва по сомнительным долгам (2 805) тыс. руб.
- увеличения суммы задолженности дочерних и зависимых обществ 19 858 тыс. руб.
- уменьшения задолженности по авансам выданным (703) тыс. руб.
- уменьшения краткосрочной задолженности по прочим дебиторам (42 378) тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность, тыс.руб.

таблица 6

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года
Прочая дебиторская задолженность (краткосрочная), в т.ч.:	58 585	12 706
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	53 928	11 994
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 071	5 626
Резерв по сомнительным долгам	(1 414)	(4 914)

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения, тыс.руб.

таблица 7

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года
Всего	25 470	27 214
в том числе:		
Менее 1 месяца	10 561	20 208
От 1 месяца до 6 месяцев	14 847	5 956
От 6 месяцев до 1 года	1 448	1 050
Более 1 года	40 999	41 689
Резерв по сомнительным долгам	(42 385)	(41 689)

Увеличение сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» составило 57 тыс.руб. за счет:

- увеличения остатка денежных средств в кассе 32 тыс. руб.
- увеличения остатка денежных средств на расчетном счете 25 тыс. руб.