

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Публичного акционерного общества
«Корпорация ВСМПО - АВИСМА»
за 2018 год**

Оглавление

СОКРАЩЕНИЯ.....	4
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1.1. Регистрационные данные Общества	4
1.2. Виды деятельности Общества.....	5
1.3. Сведения об обособленных подразделениях Общества	5
1.4. Структура органов управления Общества	6
1.5. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества	7
1.6. Основные решения Общества по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 2017 год и промежуточной бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 6 месяцев 2018 года	8
1.7. Оценка финансового состояния Общества	9
1.8. Планы развития ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» на краткосрочную и долгосрочную перспективу	9
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
2.1. Основные средства.....	11
2.2. Запасы.....	12
2.3. Незавершенное производство	14
2.4. Финансовые вложения	15
2.5. Займы и кредиты	16
2.6. Оценочные обязательства.....	16
2.7. Отложенные налоги	17
2.8. Выручка, прочие доходы	17
2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	18
2.10. Информация по сегментам	20
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ	20
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД.....	21
4.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы	21
4.2. Финансовые вложения.....	22
4.3. Дебиторская задолженность.....	27
4.4. Денежные средства	27
4.5. Займы и кредиты	28
4.6. Отложенные налоги	29

4.7.	Выручка и прочие доходы	30
4.8.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	32
4.9.	Пояснения к Отчету о движении денежных средств	33
4.10.	Прибыль на акцию	33
4.11.	Информация о связанных сторонах.....	34
4.12.	Оценочные и условные обязательства, обеспечения	39
4.13.	Информация о рисках	41
4.14.	Информация о судебных разбирательствах.....	41
4.15.	События после отчетной даты	41

СОКРАЩЕНИЯ

В годовой бухгалтерской отчетности и в пояснениях используются следующие сокращения:

ББ	Бухгалтерский баланс
ОФР	Отчет о финансовых результатах
ОИК	Отчет об изменениях капитала
ОДС	Отчет о движении денежных средств
Пояснения	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество	Публичное акционерное общество «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»
ЦФО	Центр финансовой ответственности

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Регистрационные данные Общества

Полное фирменное наименование Общества:

На русском языке – публичное акционерное общество «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

На английском языке – Public stock company «VSMPO-AVISMA Corporation».

Сокращенное фирменное наименование Общества:

На русском языке – ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

На английском языке – PSC «VSMPO-AVISMA Corporation».

Дата и основания изменения наименования Общества: Решение Совместного общего собрания акционеров ОАО «Верхнесалдинское металлургическое производственное объединение» и ОАО «АВИСМА титано-магниевого комбинат» от 28.12.2004 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24 января 2005 года за государственным регистрационным номером 2056600360254 серия 66 № 003904264.

Номер государственной регистрации юридического лица: 162 П-ВИ.

Дата государственной регистрации: 18.02.1993 г.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Администрация города Верхняя Салда Свердловской области.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1026600784011.

Наименование регистрирующего органа (в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года): Межрайонная инспекция МНС России № 3 по Свердловской области.

Дата внесения записи: 11.07.2002 г. Свидетельство серии 66 № 002624651.

В 2015 году организационно-правовая форма Общества была изменена с «Открытого акционерного общества (ОАО)» на «Публичное акционерное общество (ПАО)».

Обществу в соответствии с Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОКОПФ) присвоен код 12247 – Публичные акционерные общества; в соответствии с Общероссийским классификатором форм собственности (ОКФС) – 34 – Совместная частная и иностранная собственность.

Акции Общества котируются в ПАО Московская биржа с кодом акций «VSMO», второго котировального списка.

Юридический адрес Общества:

Россия, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Парковая, 1.

Почтовый адрес Общества:

624760, Россия, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Парковая, 1.

1.2. Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация титановой продукции – титановых слитков, слябов, труб, листов, прутков, штамповок из титановых сплавов, готовых изделий для авиационной промышленности, губчатого титана. Кроме того, Общество производит продукцию из алюминиевых сплавов, ферротитан, магний и магниевые сплавы.

С 1 января 2017 года в силу вступила новая редакция Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029 – 2014 КДЕС Ред.2), согласно которому с 2017 года в бухгалтерской отчетности Общества отражен код ОКВЭД – 24.45 Производство прочих цветных металлов.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях Общества

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

Полное название обособленного подразделения:

Почтовый адрес:

Свидетельство о регистрации и постановке на учет в налоговых органах:

Свидетельство о постановке на учет в ФСС и ПФ РФ:

«АВИСМА» филиал публичного акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».
618421, РФ, Пермский край, г. Березники, ул. Загородная, 29.

На основании свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения на территории РФ поставлено на учет 17.12.2004 г. ОГРН 1026600784011, КПП 591102001.

Извещение о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения в Фонде социального страхования РФ:

Регистрационный номер:

6603603808/5900530246.

Код подчиненности: 5900 2.

Дата регистрации: 21.12.2004 г.

Дата выдачи извещения: 21.12.2004 г.

Извещение о регистрации в территориальном органе Пенсионного Фонда РФ страхователя – организации по месту нахождения обособленного подразделения.

Регистрационный номер: 069-011-014351.

Дата регистрации: 21.12.2004 г.

Полное название обособленного подразделения:

Почтовый адрес:

Представительство публичного акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в г. Москве.

119435, Российская Федерация, г. Москва, пер. Большой Саввинский, д. 2-4-6, стр. 13.

Свидетельство о регистрации и постановке на учет в налоговых органах:

На основании свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения на территории РФ поставлено на учет 30.04.2010 г. ОГРН 1026600784011, КПП 770444001.

Свидетельство о постановке на учет в ФСС и ПФ РФ:

Извещение о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения в Фонде социального страхования РФ:

Регистрационный номер:

7711051371/6603603808.

Код подчиненности: 7711.

Дата регистрации: 01.06.2010 г.

Дата выдачи извещения: 01.06.2010 г.

Извещение о регистрации в территориальном органе Пенсионного Фонда РФ страхователя – организации по месту нахождения обособленного подразделения.

Регистрационный номер: 087-104-047176.

Дата регистрации: 28.05.2010 г.

1.4. Структура органов управления Общества

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

В соответствии с Уставом Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров и
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

С 13.04.2017 г. по 13.04.2020 г. на основании решения Совета директоров, в соответствии с Уставом Общества, Генеральным директором Общества назначен Воеводин Михаил Викторович.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2018 г.:

- Чemezov Сергей Викторович, 1952 г.р. – Председатель Совета директоров ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», Государственная корпорация «Ростех», Генеральный директор;
- Зокин Андрей Александрович, 1981 г.р. – Член Совета директоров АО КБ «ИНТЕРПРОМБАНК» и АО «Антипинский НПЗ»;
- Воеводин Михаил Викторович, 1975 г.р., ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», Генеральный директор;
- Каменской Игорь Александрович, 1968 г.р., ООО «Ренессанс Брокер», Управляющий директор;
- Тетюхин Владислав Валентинович, 1932 г.р., ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», Советник генерального директора по науке и технологии;
- Леликов Дмитрий Юрьевич, 1968 г.р., Государственная корпорация «Ростех», заместитель Генерального директора;
- Шелков Михаил Евгеньевич, 1968 г.р., ООО «Объединенные инвестиции», заместитель Генерального директора.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.

В структуру управления Общества входит также ревизионная комиссия.

Состав Ревизионной Комиссии по состоянию на 31.12.2018 г.:

- Андреева Лариса Александровна, Председатель Ревизионной комиссии, ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», Бухгалтер-ревизор I категории - руководитель ревизионной группы отдела № 20;

- Белоруссова Светлана Александровна, ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», начальник бюро учета затрат на производство Главной бухгалтерии (отдел № 20);
- Горохова Вера Сергеевна, Представительство ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в Москве, Заместитель директора по внутреннему аудиту;
- Гудкова Елена Анатольевна, ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», заместитель главного бухгалтера по производству Главной бухгалтерии;
- Мещанинова Елена Петровна, ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», Ведущий специалист Управления экономической безопасности;
- Сычева Ирина Анатольевна, главный бухгалтер «АВИСМА» филиал ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»;
- Тэттер Светлана Вячеславовна, Представительство ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в Москве, Заместитель директора по внутреннему контролю и налоговому мониторингу.

1.5. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 18 466 чел. (за 2017 год: 18 377 чел.).

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ по состоянию на:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
1 Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
1 Евро	79,4605	68,8668	63,8111

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества:

Основные финансовые показатели

Показатель	2018	2017	Изменения 2018 к 2017	
			+/-	%
Выручка от реализации, тыс.руб.	89 068 889	72 434 556	16 634 333	23,0%
ЕВИТДА ¹ , тыс.руб.	28 154 830	29 143 397	-988 567	-3,4%
Рентабельность по ЕВИТДА ² , %	31,6%	40,2%	-9%	
Прибыль от продаж, тыс.руб.	31 847 229	22 820 996	9 026 233	39,6%
Рентабельность по прибыли от продаж ³ , %	35,8%	31,5%	4%	
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	22 826 596	23 448 049	-621 453	-2,7%
Рентабельность по прибыли до налогообложения ⁴ , %	25,6%	32,4%	-7%	
Чистая прибыль, тыс.руб.	18 788 910	19 138 279	-349 369	-1,8%
Рентабельность по чистой прибыли ⁵ , %	21,1%	26,4%	-5%	
Рентабельность собственного капитала ⁶ , %	41,3%	39,9%	1%	

¹ расчет показателя ЕВИТДА по данным ОФР и Пояснений: стр.2300 ОФР - стр.2330 ОФР - стр.2320 ОФР + стр.5640 Пояснений.

² расчет показателя рентабельности по ЕВИТДА по данным ОФР и данных таблицы: ЕВИТДА / стр.2110 ОФР.

³ расчет показателя рентабельности продаж по данным ОФР: стр.2200 / стр.2110.

⁴ расчет показателя рентабельности по прибыли до налогообложения по данным ОФР: стр.2300 / стр.2110.

⁵ расчет показателя рентабельности по чистой прибыли по данным ОФР: стр.2400 / стр.2110.

⁶ расчет показателя рентабельности собственного капитала по данным ББ и ОФР: стр.2400 ОФР / (среднее значение стр.1300 за отчетный период ББ).

1.6. Основные решения Общества по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 2017 год и промежуточной бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 6 месяцев 2018 года

Основные решения Общества по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли принимаются на общем годовом Собрании акционеров, которое проводится до конца июня года, следующего за отчетным.

Основные решения Собрания акционеров Общества, состоявшегося 22 мая 2018 г., по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 2017 год представлены ниже.

Утвердить распределение прибыли (в том числе выплату (объявление) дивидендов), и убытков ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» по результатам отчетного 2017 года.

Часть нераспределенной чистой прибыли за 2017 год в размере 10 344 931 тыс. руб. (с учетом чистой прибыли, распределенной по результатам 6 мес. 2017 года) распределить на выплату дивидендов, вознаграждение членам Совета директоров и членам Ревизионной комиссии по итогам работы за 2017 год, в том числе:

- дивиденды по обыкновенным акциям выплатить в денежной форме в порядке и способом, указанным в реестре акционеров (выплата дивидендов в денежной форме физическим лицам, права которых на акции учитываются в реестре акционеров ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», осуществляется путем перечисления денежных средств на их банковские счета, реквизиты которых имеются у регистратора общества, либо при отсутствии сведений о банковских счетах путем почтового перевода денежных средств; иным лицам, права которых на акции учитываются в реестре акционеров ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», путем перечисления денежных средств на их банковские счета; лицам, которые имеют право на получение дивидендов и права которых на акции учитываются у номинального держателя акций, получают дивиденды в денежной форме в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах) в размере 890 руб. 45 коп. на одну обыкновенную акцию номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров в срок не превышающий 10 рабочих дней с даты, на которую в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров будут определены лица, имеющие право на получение дивидендов, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам дивиденды выплатить в срок, не превышающий 25 рабочих дней с даты, на которую будут определяться лица, имеющие право на получение дивидендов. Установить 06 июня 2018 года – датой, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов;
- выплатить вознаграждение членам Совета директоров по итогам работы за 2017 год в соответствии с Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в размере 63 976 тыс. руб.;
- выплатить вознаграждение членам Ревизионной комиссии по итогам работы за 2017 год в размере 2 448 тыс. руб.

Помимо вышеизложенного, в отчетном периоде в Обществе состоялось внеочередное Общее собрание акционеров по итогам рассмотрения промежуточной бухгалтерской отчетности за 6 месяцев 2018 года и распределения чистой прибыли за 6 месяцев 2018 года.

Решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества, состоявшегося 28 сентября 2018 г., была утверждена выплата дивидендов по обыкновенным акциям по результатам первого полугодия 2018 года в сумме 8 716 331 тыс. руб. в размере 756,00 рублей на одну обыкновенную акцию в денежной форме в порядке и способом, указанным в реестре акционеров. Выплата дивидендов в денежной форме физическим лицам, права которых на акции учитываются в реестре акционеров ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», осуществляется путем перечисления денежных средств на их банковские счета, реквизиты которых имеются у регистратора ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», либо при отсутствии сведений о банковских счетах путем почтового перевода денежных средств; иным лицам, права которых на акции учитываются в реестре акционеров ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», путем перечисления денежных средств на их банковские счета; лицам, которые имеют право на получение дивидендов и права

которых на акции учитываются у номинального держателя акций, получают дивиденды в денежной форме в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров в срок, не превышающий 10 рабочих дней с даты, на которую в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров будут определены лица, имеющие право на получение дивидендов, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам дивиденды выплатить в срок, не превышающий 25 рабочих дней с даты, на которую будут определяться лица, имеющие право на получение дивидендов. Установить 12 октября 2018 года датой, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

1.7. Оценка финансового состояния Общества

Оценка финансового состояния Общества на краткосрочную перспективу:

Агрегированный баланс

в тыс. руб.

Показатель	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	Изменение 31.12.2018 к 31.12.2017	Изменение 31.12.2018 к 31.12.2017
				+/-	%
<i>Актив</i>					
Внеоборотные активы	99 573 521	84 631 059	78 070 686	14 942 462	17,7%
Оборотные активы	59 667 889	54 548 247	45 443 720	5 119 642	9,4%
Общая величина активов	159 241 410	139 179 306	123 514 406	20 062 104	14,4%
<i>Пассив</i>					
Капитал и резервы	45 352 769	45 601 399	50 346 751	-248 630	-0,5%
Долгосрочные обязательства	85 860 529	69 962 414	41 495 449	15 898 115	22,7%
Краткосрочные обязательства	28 028 112	23 615 493	31 672 206	4 412 619	18,7%
Общая величина пассивов	159 241 410	139 179 306	123 514 406	20 062 104	14,4%

Структура агрегированного баланса

Показатель	Структура, %		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
<i>Актив</i>			
Внеоборотные активы	62,5%	60,8%	63,2%
Оборотные активы	37,5%	39,2%	36,8%
Общая величина активов	100%	100%	100%
<i>Пассив</i>			
Капитал и резервы	28,5%	32,8%	40,8%
Долгосрочные обязательства	53,9%	50,2%	33,6%
Краткосрочные обязательства	17,6%	17,0%	25,6%
Общая величина пассивов	100%	100%	100%

1.8. Планы развития ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» на краткосрочную и долгосрочную перспективу

Стратегическая цель Группы компаний «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» - выстраивание вертикально интегрированной производственной структуры, увеличивая объемы и глубину переработки поставляемой продукции, повышая качество изделий и улучшая дисциплину поставок.

В Обществе реализуется масштабная инвестиционная программа, которая включает в себя развитие производства титановой губки, плавильных, кузнечных, ковочных, прокатных, механообрабатывающих комплексов.

Более детально инвестиционную программу Общества можно разделить по следующим линейкам производств:

- Развитие сырьевой базы (производство титановой губки);
- Развитие производства слитков и слябов;
- Развитие кузнечнопрессового производства;
- Развитие производства плоского проката;
- Обеспечение прироста производственной мощности под увеличение выпуска катаных прутков и труб;
- Развитие производства сварных труб;
- Развитие производства энергетического машиностроения;
- Развитие производства продукции с высокой добавочной стоимостью, в частности, штамповок с высокой степенью механической обработки;
- Развитие производства из алюминиевых сплавов;
- Развитие проектов энергетической безопасности;
- Развитие вспомогательных производств;
- Прочее.

В 2018 году Общество реализовало масштабный, уникальный для России инвестиционный проект «Модернизация промышленного комплекса (цех №16) ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

Общество с Министерством промышленности и науки Свердловской области заключило специальный инвестиционный контракт для осуществления инвестиционного проекта по модернизации промышленного производства: «Модернизация промышленного комплекса (цех №16)». Проект способствует реализации долгосрочных государственных программ Российской Федерации по развитию стратегических отраслей промышленности.

По итогам реализации проекта Общество планирует увеличить свою долю на мировом рынке титановых плит, при одновременном сохранении способности обеспечить российский рынок титановой продукцией в необходимых объемах.

В течение 2018 года Общество, помимо прочих, продолжало финансировать такие инвестиционные проекты как:

- Развитие и модернизация листопрокатного производства;
- Проект по созданию участка механической обработки крупногабаритных колец;
- Проекты по расширению механообрабатывающего производства в Обществе (цех 54) (пуск в эксплуатацию двух фрезерных высокоскоростных центров);
- Реконструкция и техническое перевооружение производства губчатого титана.

В 2018 году начата и активно шла реализация крупных инвестиционных проектов, а именно:

- Проект по приобретению трех высокоскоростных обрабатывающих центров и уникального токарно-фрезерно-сверлильного обрабатывающего центра;
- Проекты по дальнейшему расширению и модернизации листопрокатного производства;
- Запланирована и реализуется инвестиционная программа по энергетическим проектам.

В течении 2018 года подготовлен проект Программы развития ПАО «Корпорация ВСМПО – АВИСМА» до 2026 года.

Исходя из реалий рыночной ситуации и подготовленной Программы развития Обществом на 2019 год, запланировано стремительное развитие всех производственных и вспомогательных направлений деятельности.

Из наиболее масштабных и значимых инвестиционных проектов можно выделить:

- Развитие и модернизация листопрокатного производства;
- Проект по созданию участка прессового комплекса 4 000 тонн (в составе прессового комплекса, участка печей и адьюстажного оборудования);
- Проект по приобретению и пуску в эксплуатацию плазменной печи;
- Проект по созданию участка лазерной резки облоя;
- Проект по созданию участка трубосварочных линий;
- Запланирована реализация масштабных энергетических проектов на площадке АВИСМА.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, и срока полезного использования

Срок полезного использования ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет менее 12 месяцев.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и готовые к эксплуатации принимаются к учету в качестве ОС с выделением на отдельном субсчете к счету учета ОС.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Начисление амортизации по объектам ОС (по группам однородных объектов) производится линейным способом.

2.1.6. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	от 8 до 100
Сооружения, передаточные устройства	от 5 до 50
Рабочие машины и оборудование	от 3 до 23
Транспорт	от 4 до 26
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 8
Другие виды основных средств	4
Сменное оборудование	2

2.1.7. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие);
- объекты жилищного фонда введенным до 1 января 2006 года (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объекты внешнего благоустройства, по которым осуществляется начисление износа по установленным нормам амортизации с отражением его суммы в конце отчетного года на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»;
- законсервированные на срок более 3 месяцев;
- полностью самортизированные объекты.

2.1.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения, за исключением затрат на ремонты, которые соответствуют критериям для отражения в составе расходов будущих периодов, приведенным в Учетной политике Общества.

2.2. Запасы

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.2.2. Способ оценки материалов по учетным ценам

В качестве учетных цен на материалы применяются:

- По материалам, приобретаемым за плату, учетная стоимость принимается равной стоимости, уплаченной (или подлежащей уплате) поставщику. При этом в учетную стоимость также могут включаться транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в Обществе целях. В случае, если транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, невозможно включить в фактическую себестоимость конкретного материала, они учитываются на отдельных субсчетах.
- По неотфактурованным поставкам учетная стоимость принимается равной договорной стоимости, в случае отсутствия договорной стоимости учетная стоимость принимается равной стоимости аналогичных материалов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии –

принимается равной цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материалы.

- Учетная стоимость по материалам собственного изготовления, полученных при переработке, отходов производства, при проведении капитальных (текущих) ремонтов основных средств, от ликвидации основных средств, от списания малоценных предметов и спецоснастки принимается равной планово-учетной цене, утвержденной в установленном порядке в целях бухгалтерского учета.
- Учетная стоимость по материалам, выявленным по результатам инвентаризации, принимается равной рыночной стоимости.

2.2.3. Способ списания отклонений в стоимости материалов

Способ списания отклонений в стоимости материалов или ТЗР (по отдельным видам или группам материалов) методом среднего процента. Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР (по отдельным видам или группам материалов) осуществляется пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется при списании отклонений (или ТЗР) на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

2.2.4. Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.5. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов при списании

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2.2.6. Способ оценки готовой продукции

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

2.2.7. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.2.8. Способ учета попутной продукции

Стоимость попутной продукции исключается из общих затрат по технологическому процессу (производству), переделу и учитывается как отдельный вид продукции, а оставшаяся часть затрат относится на основную (целевую) продукцию.

2.2.9. Способ определения стоимости отходов

Стоимость отходов определяется:

- по планово-учетной цене, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета, если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами;
- по цене продажи, если эти отходы реализуются на сторону.

2.2.10. Способ учета материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам, не состоящим на отдельных балансах

Материалы списываются с учета как внутреннее перемещение материалов (в подотчет подразделения).

2.2.11. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Стоимость специальной оснастки, срок полезного использования которой менее 12 месяцев, учитывается в составе МПЗ и погашается путем единовременного списания в момент ее передачи в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов), срок полезного использования которой более 12 месяцев и стоимость более 40 000 рублей, учитывается в составе основных средств и погашается линейным способом.

2.2.12. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в розничную продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в розничную продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

2.2.13. Способ учета расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся суммы затрат, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Данные затраты отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов, в том числе, учитываются регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния) в соответствии с Порядком, приведенным в Учетной политике Общества.

2.2.14. Порядок формирования и учета резерва под снижение стоимости МПЗ

Общество создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на конец отчетного периода Общество проводит инвентаризацию созданного резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года вышеуказанные МПЗ отражаются за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.3. Незавершенное производство

2.3.1. Оценка незавершенного производства

- Незавершенное производство в ЦФО «ВСМПО» отражается по среднемесячной фактической себестоимости исходного сырья (металла, компонента), полуфабрикатов и прочих производственных расходов.
- Незавершенное производство в ЦФО «АВИСМА» отражается по фактической цеховой (производственной) себестоимости.

2.3.2. Порядок формирования и учета резерва под снижение стоимости незавершенного производства

Общество создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости незавершенного производства (НЗП). По состоянию на конец отчетного периода Общество проводит инвентаризацию созданного резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении объектов НЗП, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. Снижение стоимости незавершенного производства отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года остатки НЗП отражаются за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице незавершенного производства, принятой в бухгалтерском учете.

2.4. Финансовые вложения

2.4.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является:

- По эмиссионным ценным бумагам – партия каждой группы однородных ценных бумаг;
- По неэмиссионным ценным бумагам – каждая единица ценной бумаги;
- По займам, правам требования и совместной деятельности – каждая сделка (договор).

2.4.2. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

2.4.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вклады в уставные капиталы; предоставленные займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; индивидуально определенные ценные бумаги);
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (по однородным индивидуально неопределенным ценным бумагам).

2.4.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату по финансовым вложениям, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость;
- по стоимости последней оценки объекта финансовых вложений, в случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению на отчетную дату:

- в бухгалтерском учете – по первоначальной стоимости;
- в бухгалтерской отчетности – в нетто-оценке (по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений).

2.4.5. Порядок формирования и учета резерва под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество осуществляет формирование резерва под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

2.4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, банковские депозиты сроком погашения до трех месяцев;
- денежные документы.

2.5. Займы и кредиты

2.5.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.5.2. Отражение денежных потоков по овердрафтам

Денежные потоки, связанные с получением и погашением задолженности по овердрафтам, в Отчете о движении денежных средств показываются в нетто-величине.

2.6. Оценочные обязательства

2.6.1. Признание оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у

Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.6.2. Способ оценки оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.6.3. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость инвестиционного актива.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работников;
- в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.

2.7. Отложенные налоги

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности по договору – методом начисления.

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности Общества признает доходы от:

- производства губчатого титана, титановых порошков, магния, магниевых сплавов, прочей химической и металлургической продукции;
- производства титановых слитков, слябов, труб из титановых сплавов, готовых изделий для авиационной промышленности из титановых сплавов, других изделий из титановых сплавов;
- производства ферротитана;
- производства сплавов из нержавеющей стали;
- производства алюминия, сплавов на основе меди и др.;
- торговли и общественного питания;
- производства прочих товаров народного потребления;

- эксплуатации объектов социальной сферы, включая медицинские, учебные, детские дошкольные учреждения, систему жилищно-коммунального хозяйства и др.;
- прочих видов деятельности.

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы, связанные с продажей имущества Общества, отличного от его продукции или товаров;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими – доходы по договорам аренды, проценты к получению по предоставленным займам и на основании решений суда, доходы от совместной деятельности и т.д.;
- дивиденды от дочерних организаций и доходы от совместной деятельности;
- доходы от продажи валюты по курсу, отличному от курса, установленного ЦБ РФ;
- к прочим доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания невостребованной кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т.п.;
- к прочим доходам относится рыночная стоимость оприходованного излишка имущества в результате проводимых инвентаризаций;
- прочими доходами Общество считает поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): получение страхового возмещения, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов (полезные возвраты), и т.п.

2.8.3. Порядок формирования и учет резерва по сомнительным долгам

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на каждую отчетную дату.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

По отношению к производственному процессу из расходов по обычным видам деятельности выделяются следующие виды расходов:

А. Расходы по основной производственной деятельности:

- расходы основных цехов для производства титановой губки и титановых порошков;
- расходы основных цехов производства готовых изделий из титановых сплавов и полуфабрикатов;
- расходы основных цехов производства изделий из алюминиевых сплавов;
- расходы основных цехов производства магния и сплавов;
- расходы цехов по производству товаров народного потребления;
- расходы Ивакинского карьера по добыче известкового камня для магниевого и титанового производства;

- расходы цехов производства полуфабрикатов и изделий для собственного потребления.

Б. Расходы вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств:

- расходы транспортного подразделения;
- расходы энергоснабжающих и природоохранных подразделений;
- расходы ремонтных подразделений;
- расходы общепита;
- расходы по эксплуатации объектов социальной сферы, включая медицинские, учебные, детские дошкольные учреждения, систему жилищно-коммунального хозяйства и др.;
- расходы по прочим видам деятельности.

В. Общепроизводственные расходы:

- расходы по содержанию и эксплуатации зданий, сооружений, машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Г. Общехозяйственные (управленческие) расходы:

- расходы по страхованию имущества и готовой продукции;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию персонала Общества;
- управление информационными ресурсами;
- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Д. Расходы на продажу (коммерческие расходы):

- расходы по оплате таможенных платежей;
- за услуги по транспортировке и хранению готовой продукции;
- расходы на тару, упаковку, сертификацию продукции и другие аналогичные расходы;
- другие аналогичные расходы.

Общество определило, что в составе показателя 5610 «Материальные затраты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражается стоимость:

- приобретаемого сырья и материалов, которые входят в состав производимой Обществом продукции;
- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами и хозяйствами Общества, включая приобретение со стороны топлива, расходуемого на технологические цели, транспортные расходы по обслуживанию производства, покупка электрической и тепловой энергии, расходуемой на технологические, энергетические и другие производственные и хозяйственные нужды Общества.

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:
 - расходы по выбытию имущества отличного от продукции или товаров;
 - расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности (договора аренды и т.п.). Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т.п.), так и периодическими (амортизация основных средств, сданных в аренду).
- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам, уплата налогов на основании НК РФ (налог на имущество, водный налог и др.), которые не выставляются к возмещению покупателям продукции, так и разовые расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы по аннулированию производственных заказов, формирование оценочных резервов, которые не учитываются в составе производственных затрат и т.п.);
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления;
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия приводят к убытку (курсовые разницы, уплаченные штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы;
- учетная стоимость имущества, списанная при недостатке сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.): выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или непригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т.п.

2.9.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Информация по сегментам

2.10.1. Перечень сегментов, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности

Общество не раскрывает информацию по сегментам в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, так как ведет свою хозяйственную деятельность в одном сегменте, а именно, в сегменте производства и продажи титановой продукции. Руководство оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные и стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Данные по выручке от реализации сгруппированы по регионам местонахождения покупателей и заказчиков. Производственные мощности и большая часть активов и обязательств Общества расположены в Российской Федерации.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ

В 2018 году Общество не вносило существенных изменений в учетную политику.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

4.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

4.1.1. Неамортизируемые объекты ОС

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

в тыс. руб.

Наименование объекта ОС	Стоимость		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Земельные участки	100 266	100 219	93 186
Жилье	22 965	24 583	25 232
Законсервированные объекты	163 222	299 993	272 131
Полностью самортизированные объекты (первоначальная стоимость)	15 414 162	12 488 596	10 703 742

Общество произвело консервацию объектов основных средств для оптимизации производственной загрузки и выполнения производственных планов.

4.1.2. Прочие внеоборотные активы

в тыс. руб.

Наименование объекта ОС	Стоимость		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Авансы, выданные под капитальное строительство	871 836	610 465	479 889
Незарегистрированные финансовые вложения	55 954	55 954	805 884
Резерв под обесценение незарегистрированных финансовых вложений	(55 954)	(55 954)	(531 546)
Выполненные капитальные ремонты ОС (расходы будущих периодов)	3 722 509	2 994 511	2 897 779
Прочие	99 533	118 409	127 339
Итого	4 693 878	3 723 385	3 779 345

Финансовые вложения, учтенные в составе прочих внеоборотных активов, относятся к оплаченным, но не прошедшим регистрацию дополнительным вкладам в уставный капитал дочерней организации «VSMPO TitanScandinavia AB» в размере 55 954 тыс. руб. (2017: «VSMPO TitanScandinavia AB» в размере 55 954 тыс. руб.). Резерв под обесценение незарегистрированных финансовых вложений в размере 55 954 тыс. руб. относится к незарегистрированному вкладу в уставный капитал «VSMPO TitanScandinavia AB» (2017: «VSMPO TitanScandinavia AB» в размере 55 954 тыс. руб.).

4.1.3. Отражение движения основных средств в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отклонения между показателями «Поступило основных средств» таблицы 2.1 (строки 5200, 5210) и «Принято к учету в качестве основных средств» таблицы 2.2 (строки 5240, 5250) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах связаны с хозяйственными операциями по передаче в оперативное управление и возврату из оперативного управления объектов основных средств.

4.2. Финансовые вложения

4.2.1. Структура финансовых вложений

в тыс. руб.

Тип финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Долевые	14 653 139	16 959 334	14 925 691
Резерв под обесценение финансовых вложений	(2 354 610)	(3 999 830)	(2 809 958)
Долговые	49 738 807	37 462 439	27 705 471
Итого:	62 037 336	50 421 943	39 821 204

4.2.2. Дополнительная информация по долевым финансовым вложениям

в тыс. руб.

Наименование	Стоимость		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Grifoldo Ltd.	4 601 584	4 601 584	4 601 584
Limpieza Limited	1 772 621	1 772 621	1 772 621
ООО «Горнопромышленная компания «Титан»	-	1 645 221	94 314
ООО «НЕФТЬПРОМИНВЕСТ»	-	-	1 463 506
ООО «ВСМПО Титан Украина»	1 562 916	1 562 916	1 562 916
ООО «Управление гостиниц»	1 225 926	1 225 926	-
ООО «Санаторный комплекс»	725 400	725 400	725 400
АО «Урал Боинг Мануфэктуринг»	1 065 421	1 065 421	1 065 421
ООО «ВСМПО-Новые Технологии»	50	1 059 205	572 925
ОАО «Уралредмет»	765 115	765 115	765 115
Alti Forge Holding Sarl	750 020	750 020	750 020
ООО «Авиакапитал-Сервис»	465 000	465 000	465 000
«VSMPO TitanScandinavia AB»	256 828	256 828	256 828
ООО «Октава»	584 461	203 855	-
VSMPO-Tirus (Beijing) Metallic Materials Ltd.	156 320	156 320	156 320
Прочие	721 477	703 902	673 721
Итого:	14 653 139	16 959 334	14 925 691

Информация в отношении существенных финансовых вложений Общества в капитал дочерних и зависимых обществ представлена ниже:

1. Grifoldo Ltd. Данная компания в основном владеет активами, связанными с воздушными перевозками. По состоянию на 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость активов, которыми владеет Grifoldo Ltd., превышает балансовую стоимость соответствующих финансовых вложений Общества в уставный капитал данной компании.
2. Limpieza Limited. Данная компания контролирует деятельность группы компаний, занимающихся добычей титанового сырья в Украине. По состоянию на 31 декабря 2018 г. величина прогнозируемых операционных денежных потоков данных компаний превышает балансовую стоимость соответствующих финансовых вложений Общества в уставный капитал Limpieza Limited.
3. ООО «ВСМПО Титан Украина». Данная компания занимается производством титановых труб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. дисконтированная стоимость операционных денежных потоков данной компании ниже стоимости финансовых вложений Общества в уставный капитал данной компании. В 2016 году Общество создало резерв под обесценение данных финансовых вложений в размере 1 562 916 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 г. резерв также составляет 1 562 916 тыс. руб.

4. ООО «Санаторный комплекс» и ООО «Управление гостиниц» владеют имущественным комплексом. По состоянию на 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость данных активов соответствует балансовой стоимости финансовых вложений Общества в данные компании с учетом начисленного в 2017 году резерва под обесценение в размере 531 546 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 г. данный резерв был начислен в отношении суммы незарегистрированных финансовых вложений в составе прочих внеоборотных активов). По состоянию на 31 декабря 2018 г. резерв также составляет 531 546 тыс. руб.
5. АО «Урал Боинг Мануфэктуринг». Данная компания оказывает услуги по механической обработке титановой продукции. Деятельность компании является прибыльной, компания занимает важное место в производственной цепочке Общества. По состоянию на 31 декабря 2018 г. признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в эту компанию не выявлено.
6. ООО «ВСМПО-Новые Технологии». Данная компания занимается строительством производственного цеха в Титановой долине для размещения производства для механической обработки титановой продукции. В 2017 году производственное здание было продано АО «Урал Боинг Мануфэктуринг» по стоимости, покрывающей затраты ООО «ВСМПО-Новые Технологии». На основании Решения Единственного участника изменен размер номинальной стоимости доли в уставном капитале ООО «ВСМПО-Новые Технологии», разница между первоначальной и новой номинальной стоимостью доли в сумме 1 059 155 тыс. руб. выплачена Обществу в 2018 году.
7. ОАО «Уралредмет». Данная компания является ключевым поставщиком лигатур для Общества. Деятельность компании является прибыльной, компания занимает важное место в производственной цепочке Общества. По состоянию на 31 декабря 2018 г. признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в эту компанию не выявлено.
8. Alti Forge Holding Sarl. Данная компания контролирует деятельность своего дочернего общества на территории Российской Федерации, которое оказывает Обществу услуги процессинга по ковке титановой продукции, в том числе на прессе усилием 75 тыс. тонн. Деятельность данной компании является прибыльной, компания занимает важное место в производственной цепочке Общества. По состоянию на 31 декабря 2018 г. признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в эту компанию не выявлено.
9. ООО «Авиакапитал-Сервис» является лизинговой компанией. В настоящий момент данная компания имеет ряд контрактов на поставку воздушных судов, а также владеет пакетом акций ПАО «Аэрофлот». С учетом того, что по состоянию на 31 декабря 2018г. доля Общества в чистых активах ООО «Авиакапитал-Сервис» превышала балансовую стоимость финансовых вложений Общества в эту компанию, Руководство Общества пришло к выводу, что критерии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в эту компанию не выполняются.
10. «VSMPO TitanScandinavia AB». По состоянию на 31 декабря 2018 г. данная компания находится в процессе ликвидации. В результате ликвидации данной компании Общество не сможет возместить балансовую стоимость соответствующих финансовых вложений, поэтому по состоянию на 31 декабря 2018 г. резерв под обесценение данных финансовых вложений составляет 256 828 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 256 828 тыс. руб.).

В 2018 году произошло уменьшение долевых финансовых вложений:

1. ООО «Горнопромышленная компания «Титан» – принято решение о прекращении участия Общества в ООО «Горнопромышленная компания «Титан» путем продажи 100% доли в уставном капитале. Ранее Общество начислило резерв под обесценение указанных финансовых вложений в полном размере. Указанный резерв был использован в 2018 году.

В 2018 году произошло увеличение долевых финансовых вложений:

1. ООО «Октава» – вложения направлены в инвестиционных и коммерческих целях – организация Кластера «Октава», который включает школу технических специальностей и офисы для предпринимателей, мастерские и Музей, а также библиотеку и многофункциональный зал. В 2018 году Общество конвертировало займы, выданные в 2018 году и ранее, в уставный капитал данной компании. По состоянию на 31 декабря 2018 г. признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в эту компанию не выявлено.

4.2.3. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям

в тыс. руб.

Наименование заемщика	Стоимость		
	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
VSMPO-Tirus Limited	23 817 301	21 605 260	22 776 060
ООО «Авитранс»	18 874 510	6 822 000	521 800
ООО «Торговый дом «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	1 238 760	3 815 085	-
АО АКБ «Новикомбанк»	2 800 000	2 800 000	2 800 000
АО «Урал Боинг Мануфэктуринг»	995 436	900 691	-
ООО «Демурицкий ГОК»	864 214	716 546	752 728
Limpieza Limited	555 766	406 081	427 631
ООО «Авиакапитал-Сервис»	273 873	227 076	239 126
ООО «Октава»	289 602	169 700	-
АО «Управление гостиниц»	-	-	188 126
ООО «ВСМПО – Строитель (УКС)»	29 345	-	-
Итого:	49 738 807	37 462 439	27 705 471

в тыс. руб.

Наименование дебитора	По срокам погашения на 31.12.2018		
	Краткосрочные до 1 года	Среднесрочные от 1 до 3 лет	Долгосрочные свыше 3 лет
VSMPO-Tirus Limited	-	23 817 301	-
АО АКБ «Новикомбанк»	-	2 800 000	-
Limpieza Limited	1	-	555 765
ООО «Демурицкий ГОК»	-	864 214	-
АО «Урал Боинг Мануфэктуринг»	-	-	995 436
ООО «Авитранс»	-	18 874 510	-
ООО «Авиакапитал-Сервис»	273 873	-	-
ООО «ТД «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	1 238 760	-	-
ООО «Октава»	289 602	-	-
ООО «ВСМПО – Строитель (УКС)»	29 345	-	-
Итого:	1 831 581	46 356 025	1 551 201

в тыс. руб.

Наименование дебитора	По срокам погашения на 31.12.2017		
	Краткосрочные до 1 года	Среднесрочные от 1 до 3 лет	Долгосрочные свыше 3 лет
VSMPO-Tirus Limited	-	-	21 605 260
АО АКБ «Новикомбанк»	-	2 800 000	-
Limpieza Limited	190 081	216 000	-
ООО «Демурицкий ГОК»	-	-	716 546
АО «Урал Боинг Мануфэктуринг»	-	-	900 691
ООО «Авитранс»	-	6 822 000	-
ООО «Авиакапитал-Сервис»	227 076	-	-
ООО «ТД «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	3 815 085	-	-
ООО «Октава»	169 700	-	-
Итого:	4 401 942	9 838 000	23 222 497

в тыс. руб.

Наименование дебитора	По срокам погашения на 31.12.2016		
	Краткосрочные до 1 года	Среднесрочные от 1 до 3 лет	Долгосрочные свыше 3 лет
VSMPO-Tirus Limited	-	24 263	22 751 797
АО АКБ «Новикомбанк»	-	-	2 800 000
Limpieza Limited	-	427 631	-
ООО «Демуринский ГОК»	-	-	752 728
АО «Управление гостиниц»	-	188 126	-
ООО «Авитранс»	521 800	-	-
ООО «Авиакапитал-Сервис»	239 126	-	-
Итого:	760 926	640 020	26 304 525

Основными существенными кредитными рисками по договорам займов являются:

- своевременность исполнения обязательств заемщиками по уплате текущих платежей (проценты и комиссии) и погашению основного долга по договорам займов;
- финансовое состояние заемщиков;
- рентабельность использования средств заемщиком;
- введение политических ограничений для международных инвестиций;
- обеспечения, полученные в качестве гарантии возврата займов.

В течение 2018 г. факты неисполнения обязательств по договорам займов отсутствуют. На момент выдачи займов и в период действия договоров проводится мониторинг финансового состояния заемщиков на основании анализа бухгалтерской и финансовой отчетности, а также целей, на которые Компания предоставляет займы. По ряду займов, в качестве обеспечения возврата, приняты поручительства.

Займы, выданные компании «VSMPO-Tirus Limited», в основном были инвестированы в банковские депозиты. Кредитная организация, в которую были инвестированы денежные средства имеет кредитный рейтинг Ba1 (Moody's). По состоянию на 31 декабря 2018 г. признаков обесценения указанных депозитов выявлено не было.

Значительная часть займов, выданных «VSMPO-Tirus Limited», обеспечена поручительством «Tirus International SA».

Заём, выданный в конце 2014 г. АО «АКБ «Новикомбанк» в рамках договора субординированного займа, подлежит возврату в долгосрочной перспективе. Заём не обеспечен каким-либо залогом или поручительством третьих лиц. АО «АКБ «Новикомбанк» – крупный специализированный банк, обслуживающий и кредитующий преимущественно корпоративных клиентов, включая крупнейшие предприятия оборонного и машиностроительного комплекса России. Основным акционером банка является ГК «Ростех». Обществом был проведен анализ возвратности указанного заёма, на основании которого признаки устойчивого финансового обесценения выявлены не были.

Займы, выданные компаниям «Limpieza Limited» и ООО «Демуринский ГОК», были выданы на финансирование деятельности ООО «Демуринский ГОК» в процессе начала добычи титанового сырья, с целью обеспечения поставок данного сырья Обществу. Производство было запущено в 2016 году, ожидается, что займы будут погашены в соответствии с установленными договорными сроками.

Займы, выданные ООО «Авитранс» в размере 18 874 510 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г., были использованы для приобретения акций публичной компании с целью извлечения прибыли в долгосрочной перспективе. Указанные акции котируются на Московской бирже и были приобретены по рыночным ценам. По состоянию на 31 декабря 2018 г. выданные займы не

просрочены, критерии устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2018 г. не выполняются.

Заём, выданный АО «Урал Боинг Мануфэктуринг» в рамках Акционерного соглашения, был использован для финансирования инвестиционной программы компании в рамках строительства нового цеха в Титановой долине. С учетом того, что компания имеет подтвержденный портфель заказов, риски обесценения данных финансовых вложений оцениваются Руководством Общества как низкие.

Заём, выданный ООО «ТД «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», был использован в операционной деятельности компании для финансирования исполнения обязательств по договорам/контрактам, заключенным в рамках государственного оборонного заказа. Компания является 100% дочерним обществом, является прибыльной и имеет существенный остаток денежных средств, полученных в рамках исполнения контрактов по государственному оборонному заказу, которые будут доступны для использования после выполнения соответствующих контрактов, и будут направляться на погашение полученного от Общества займа. Соответственно, признаков устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2018 г. не выявлено.

4.2.4. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

в тыс. руб.

Виды финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Величина резерва на 01.01.2018	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Величина резерва, использованного в отчетном году	Величина резерва на 31.12.2018
Вклады в уставные капиталы	3 999 830	-	-	1 645 220	2 354 610
Итого:	3 999 830	-	-	1 645 220	2 354 610

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом проведено тестирование на обесценение вкладов в уставный капитал дочерних и зависимых компаний. В результате продажи 100% доли в уставном капитале ООО «Горнопромышленная компания «Титан» резерв под обесценение финансовых вложений в размере 1 645 220 тыс. руб. был использован. Соответственно, резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2018 г. составил 2 354 610 тыс. руб.

4.2.5. Информация о потенциально существенных рыночных рисках, связанных с финансовыми вложениями.

Рыночный риск, связанный с колебанием курса доллар США/рубли, существует в отношении займов, выданных компаниям «VSMPO-Tirus Limited», «Limpieza» и ООО «Демурирский ГОК». Финансовые вложения Общества в компанию ООО «Авитранс» подвержены риску изменения рыночных котировок соответствующих ценных бумаг. Руководство Общества планирует получение прибыли от указанных финансовых вложений за счет роста котировок ценных бумаг и получения дивидендов. В части долгосрочных финансовых вложений в уставные капиталы российских дочерних и зависимых обществ Общество не подвержено влиянию рыночных рисков, поэтому Руководство Общества оценивает влияние рыночных рисков на обесценение долгосрочных финансовых вложений как минимальное. Руководство контролирует деятельность дочерних компаний и участвует в принятии стратегических решений. Действия Руководства Общества ориентированы на извлечение долгосрочной выгоды от участия в уставном капитале дочерних и зависимых компаний. Ежегодно проводится оценка результатов деятельности всех зависимых и дочерних компаний. При наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение финансовых вложений.

4.3. Дебиторская задолженность

Состав прочей долгосрочной дебиторской задолженности, раскрытой по строкам 5504, 5524 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представлен ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Проценты к получению по займам выданным	9 121 113	6 112 646	5 602 743
Прочие	2 960	52 300	62 483
Итого:	9 124 073	6 164 946	5 665 226

Состав прочей краткосрочной дебиторской задолженности, раскрытой по строкам 5513, 5533 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представлен ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Проценты к получению по займам выданным	163 759	113 593	67 695
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 493 852	121 155	914 535
Расчеты по претензиям	95 672	57 720	219 146
НДС по авансам и неподтвержденному экспорту	71 750	70 271	120 692
Расчеты по перепредъявлению	99 255	103 116	77 504
Расчеты по страхованию	102 611	168 263	146 610
Расчеты с арендаторами	35 727	40 953	88 563
Авансы, выданные таможенным органам	44 309	46 165	24 767
Векселя	-	-	50 000
Дивиденды к получению	-	6 062	6 129
Прочие	640 413	539 064	573 990
Итого:	2 747 348	1 266 362	2 289 631

4.4. Денежные средства

4.4.1. Информация о денежных средствах Общества

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства в кассе	478	521	645
Денежные средства на банковских счетах в рублях	17 217	137 833	1 187 918
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	42 358	80 099	72 603
Денежные средства на банковских счетах в Евро	1 182	2 993	111 570
Депозиты	3 075 156	8 556 078	3 712 979
Итого:	3 136 391	8 777 524	5 085 715

4.4.2. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях

в тыс. руб.

Наименование кредитной организации	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ПАО «Сбербанк России»	158 388	335 815	276 198
АО «ЮниКредит Банк», Москва	1 916 768	431 592	452 630
ПАО АКБ Связь-Банк	-	1 150 000	-
Уральский филиал ПАО Росбанк	-	-	-
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)	-	6 638 671	1 571 014
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	-	-	200 000
АКБ РОСЕВРОБАНК	-	-	1 213 137
ПАО Промсвязьбанк	1 000 000	-	-
Итого	3 075 156	8 556 078	3 712 979

Все депозитные вклады имеют срок погашения до трех месяцев.

4.4.3. Денежные средства, ограниченные в использовании

В рамках своей деятельности Общество получает от покупателей денежные средства в целях выполнения государственных контрактов. В соответствии с требованиями законодательства денежные средства, полученные по государственным контрактам, могут направляться только на цели, связанные с их выполнением. Таким образом, денежные средства, полученные по государственным контрактам, являются ограниченными в использовании. По состоянию на 31 декабря 2018 г. денежные средства, ограниченные в использовании, составляют 1 207 тыс. руб. (2017: 122 695 тыс. руб.).

4.5. Займы и кредиты

4.5.1. Информация о задолженности по кредитам по срокам погашения

в тыс. руб.

Срок погашения	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
До 1 года	14 677 948	14 129 753	22 581 629
От 1 года до 2 лет	26 666 789	17 915 803	17 372 774
От 2 лет до 3 лет	27 959 866	19 603 259	10 393 767
Свыше 3 лет	28 631 846	29 894 715	11 356 988
Итого	97 936 449	81 543 530	61 705 158

4.5.2. Информация о процентах по кредитам и займам, начисленных и не погашенных по состоянию на отчетную дату:

По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам составляет 377 411 тыс. руб. (2017: 259 765 тыс. руб., 2016: 182 364 тыс. руб.). Вся задолженность по процентам подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном периоде сумма расходов по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам включена:

- в состав прочих расходов отчетного периода в размере 3 472 487 тыс. руб. (2017: 2 558 945 тыс. руб., 2016: 2 764 816 тыс. руб.);
- в стоимость инвестиционного актива в размере 219 700 тыс. руб. (2017: 201 472 тыс. руб., 2016: 25 483 тыс. руб.).

4.5.3. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 г. лимит по неиспользованным кредитным линиям составляет 28 031 975 тыс. руб. (2017: 23 697 300 тыс. руб., 2016: 13 279 942 тыс. руб.).

4.5.4. Информация о нарушении ограничительных условий кредитных договоров

Ряд кредитов Общества, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2018 г., предусматривают определенные ограничительные условия в части несанкционированного использования кредитных ресурсов, купли-продажи активов, общей суммы заимствований, изменения состава контролирурующих акционеров и руководства, неисполнения обязательств, включая налоговые обязательства, возбуждения процедуры банкротства, начала существенных судебных разбирательств, существенного ухудшения финансового положения Общества, ненадлежащего исполнения обязательств и соблюдения определенных финансовых коэффициентов.

В 2018 году Общество нарушило одно из ограничительных условий по кредитным договорам с одним из банков-кредиторов в части превышения общей суммы денежных средств, выданных в пользу третьих лиц. Общество проинформировало банк о нарушении указанного ограничительного условия по кредитным договорам в 2018 году, и банк предоставил письменное согласие не требовать досрочного погашения кредитов. В связи с тем, что банк в 2018 году предоставил подтверждающие документы об отказе от права досрочного требования, по состоянию на 31 декабря 2018 года Общество оставляет за собой право отсрочить платежи по данным кредитам в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Следовательно, данные кредиты были классифицированы в качестве долгосрочных в соответствии с условиями кредитных договоров.

4.6. Отложенные налоги

В соответствии с п.4 статьи 2 Закона Свердловской области № 42-ОЗ от 29.11.2002 г. и распоряжением №591-РП от 24.06.2016 г. «О присвоении ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» статуса участника приоритетного инвестиционного проекта Свердловской области по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению объектов основных фондов» для исчисления налога на прибыль в бюджет Свердловской области применяется ставка в размере 16%, в федеральный бюджет 3%. Общая ставка, применяемая в 2018 году для расчета налога на прибыль в Свердловской области, составила 19% (2017 год: 19%).

В соответствии с п.1 статьи 15.1 главы 4 Закона Пермской области от 30.08.01 №1685-296 для исчисления налога на прибыль в бюджет Пермского края применяется ставка в размере 13,5%, в федеральный бюджет 3%. Общая ставка, применяемая в 2018 году для расчета налога на прибыль в Пермском крае, составляет 16,5% (2017: 16,9%).

Налоговая база для исчисления суммы налога на прибыль согласно налоговой декларации составила 21 744 718 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, исчисленная согласно налоговой декларации, составила 3 968 190 тыс. руб. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла 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. Для расчета условного расхода по налогу на прибыль применялась средневзвешенная налоговая ставка по налогу на прибыль 18,25% (2017 г.: 18,37%).

Основные показатели за 2018 и 2017 годы приведены в таблицах:

в тыс. руб.

Показатель	2018	Корректировка балансовых величин по средневзвешенной ставке 18,25 %	2018 как представлено в ОФР
Прибыль до налогообложения	22 826 596	-	22 826 596
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	18,25%	-	18,25%
Условный расход по налогу на прибыль	(4 165 854)	-	(4 165 854)
Постоянное налоговое обязательство / (актив)	(121 112)	-	(121 112)
Отложенные налоговые активы	(6 512)	(4 467)	(10 979)
Отложенные налоговые обязательства	(70 040)	16 649	(53 391)
Текущий налог на прибыль	(3 968 190)	-	(3 968 190)
Эффективная ставка	17,38 %	-	17,38 %

в тыс. руб.

Показатель	2017	Корректировка балансовых величин по средневзвешенной ставке 18,37%	Списание ОНА по ставке 18,37%	2017 как представлено в ОФР
Прибыль до налогообложения	23 448 049	-		23 448 049
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	18,37%	-		18,37%
Условный расход по налогу на прибыль	(4 307 407)	-		(4 307 407)
Постоянное налоговое обязательство / (актив)	(277 459)	-		(277 459)
Отложенные налоговые активы	(15 430)	43 622	(181 293)	(153 101)
Отложенные налоговые обязательства	(53 095)	(123 622)		(176 717)
Текущий налог на прибыль	(3 961 423)	-		(3 961 423)
Эффективная ставка	16,89 %	-		16,89 %

В 2018 году был произведен пересчет сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. по средневзвешенной ставке по налогу на прибыль в размере 18,25%.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлены ниже.

Наиболее значимыми источниками постоянных разниц являются:

- расходы по безвозмездной передаче ОС и ТМЦ;
- социальные расходы за счет средств Общества;
- убытки обслуживающих хозяйств и производств, не учитываемые для целей налогообложения;
- доходы от участия в других организациях;
- создание оценочных обязательств на выплату годового вознаграждения руководству и членам Совета директоров.

4.7. Выручка и прочие доходы

4.7.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

в тыс. руб.

Вид выручки	2018	Доля в общей сумме доходов за 2018, %	2017	Доля в общей сумме доходов за 2017, %	Изменение 2018 к 2017
Титановая продукция	83 084 048	93,3%	66 630 658	92,0%	16 453 390
Прочая продукция	5 984 841	6,7%	5 803 898	8,0%	180 943
Итого:	89 068 889	100,0%	72 434 556	100,0%	16 634 333

Данные по выручке от реализации титановой продукции, сгруппированные по регионам местонахождения покупателей и заказчиков, представлены ниже:

в тыс. руб.

Наименование сегмента	Наименование географического региона	2018	2017	Изменение
Производство и реализация титановой продукции	Российская Федерация	24 348 084	19 474 628	4 873 456
	Дальнее Зарубежье	57 883 621	46 493 575	11 390 046
	Ближнее Зарубежье	852 343	662 455	189 888
Итого:		83 084 048	66 630 658	16 453 390

Выручка от операций с дочерним обществом Tirus International SA за 2018 год составила 57 460 375 тыс. руб. (2017: 46 027 136 тыс. руб.), что составляет 64,5% (2017: 63,5%) от общей выручки Общества за отчетный период и с дочерним обществом ООО «Торговый дом «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» за 2018 год составила 20 899 193 тыс. руб. (2017: 17 620 280 тыс. руб.), что составляет 23,5% (2017: 24,33%) от общей выручки Общества за отчетный период.

4.7.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В 2018 году Общество выполняло договоры, предусматривающие оплату путем зачета взаимных требования с 106 организациями (2017: 69) в размере 2 744 711 тыс. руб. (2017: 2 161 183 тыс. руб.), основная часть такой выручки приходится на следующие организации: ООО «АВИСМА-Спецремонт», МУП «Гор. УЖКХ», ООО «Алюминиевый профиль ВСМПО», ООО «Металлург-Спецдеталь», ООО «АВИСМА-Строй», ООО «МонтажАвтоматика», ООО «АВИСМА-Трансавто» и ООО «Каскадстрой-Спецмонтаж».

В 2018 году Общество выполняло договоры, предусматривающие оплату векселями с 1 организацией (2017: 1) в размере 2 500 тыс. руб. (2017: 4 000 тыс. руб.). Выручка приходится на ОАО «ТД Реметалл-С», эмитентом векселей является ПАО «Сбербанк России».

Выручка, полученная неденежными средствами (с учетом векселей) по договорам со связанными сторонами, в 2018 году составила 2 233 182 тыс. руб. или 2,5% от общей суммы выручки (2017: 1 449 507 тыс. руб. или 2,0% от общей выручки).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определялась исходя из цены, по которой она обычно определялась в сравнимых обстоятельствах.

4.7.3. Информация о прочих доходах

Состав прочих доходов

в тыс. руб.

Наименование статей	2018	2017
Доходы от переоценки валютных счетов	104 382	841 818
Доходы от реализации материалов	2 954 139	2 476 168
Доходы от операций реализации основных средств	14 643	19 646
Восстановление резерва по сомнительным долгам	52 954	293 649
Доходы, полученные в результате инвентаризации активов	343 405	367 524
Доходы от аренды основных средств	275 420	257 804
Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	136 908	252 231
Восстановление оценочного обязательства по претензиям покупателей	-	1 675
Доходы по операциям с мобилизационным резервом	114	58
Доходы от продажи иностранной валюты	146 833	-
Прочие	395 758	295 326
Итого	4 424 556	4 805 899

4.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

4.8.1. Информация о затратах на производство

В разделе «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в приведенной расшифровке строки 5650 «Прочие затраты» раскрыта информация по затратам на производство, управление и продажу, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

Состав строки 5650 «Прочие затраты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

в тыс. руб.

Статья затрат	2018	2017
Расходы на продажу	545 010	574 519
Услуги общехозяйственного назначения	770 176	767 831
Страхование	622 073	844 368
Налоги и сборы	74 559	61 689
Прочие	2 323 379	2 052 521
Итого:	4 335 197	4 300 928

Состав строки 5670 «Изменение остатков» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

в тыс. руб.

Показатель	2018	2017
Изменения остатков незавершенного производства	(1 658 665)	(113 262)
Затраты на ремонты, учитываемые в составе прочих внеоборотных активов	(2 170 795)	(1 377 864)
Изменения остатков готовой продукции	(154 900)	(23 568)
Расход на собственные нужды	(382 288)	(588 933)
Капитализированные затраты на строительство объектов ОС	(777 713)	(787 305)
Прочие изменения (излишки, списания на непроизводственные счета)	159 077	301 423
Итого:	(4 985 284)	(2 589 509)

4.8.2. Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов

в тыс. руб.

Наименование статей	2018	2017
Расходы по реализации материалов	2 685 057	2 223 980
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	-	658 326
Социальные расходы и расходы на содержание объектов социальной сферы	821 922	778 281
Расходы по операциям реализации основных средств	5 729	2 138
Убыток по курсовым разницам	9 082 627	34 074
Создание резерва по незарегистрированным финансовым вложениям	-	55 954
Банковские услуги	404 379	538 384
Создание резерва под снижение стоимости МПЗ	113 999	87 544
Налог на имущество	267 387	238 406
Расходы по аренде основных средств	199 434	177 549
Создание резерва по сомнительным долгам	198 053	371 506
Пени, штрафы, неустойки	326 758	140 763

Наименование статей	2018	2017
Создание резерва под обесценение капитальных вложений	-	-
Прочие налоги и сборы	26 328	29 353
Создание оценочного обязательства на выплату годового вознаграждения руководству	-	94 536
Расходы, возникшие в результате инвентаризации активов	3 158	3 372
Расходы по операциям с мобилизационным резервом	112	184
Убыток от продажи иностранной валюты	-	127 136
Инвестиционный вклад в имущество дочерних обществ	-	116 629
Прочие	561 146	547 013
Итого	14 696 089	6 225 128

4.9. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Прочие платежи, раскрытые по строке 4129 Отчета о движении денежных средств включают в себя:

в тыс. руб.

Наименование статей	2018	2017
Возврат авансов покупателям	32 938	39 314
Платежи по налогам, кроме НДС, НДС и налога на прибыль	425 406	316 154
Оплата услуг банков	355 953	512 529
Инвестиционный вклад в имущество дочерних обществ	228 092	116 629
Социальные выплаты	89 509	83 665
Платежи по НДС	1 926 977	17 617
Прочие	257 746	488 382
Итого	3 316 621	1 574 290

В 2017 году поступления по НДС отражены в строке 4119 Отчета о движении денежных средств в размере 1 046 128 тыс. руб.

4.10. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Уставный капитал Общества состоит из 11 529 538 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая акция. Стоимость уставного капитала Общества составляет 11 529 538 рублей. По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. все акции Общества были полностью оплачены.

Расчет прибыли на акцию

Показатели	2018	2017
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	18 788 910	19 138 279
Базовая прибыль, тыс. руб.	18 788 910	19 138 279
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. шт.	11 530	11 530
Базовая прибыль на акцию, руб.	1 630	1 660

4.11. Информация о связанных сторонах

4.11.1. Перечень связанных сторон

№ п.п.	Полное фирменное наименование	Причина связанности	Дата наступления основания
1.	АО «Урал»	Дочернее общество	01.12.1995
2.	ООО «Культурно-спортивный центр «Металлург»	Дочернее общество	01.07.2005
3.	ООО «Авитранс»	Дочернее общество	01.07.2005
4.	ООО «Спецодежда»	Дочернее общество	01.07.2005
5.	АО «Шаг-1»	Дочернее общество	01.07.2005
6.	ЗАО «АВИСМА-Лес»	Дочернее общество	01.07.2005
7.	ООО «Столовая «Спортивная»	Дочернее общество	01.07.2005
8.	ООО «АВИСМА – Спецремонт»	Дочернее общество	05.08.2005
9.	ООО «АВИСМА – ТрансАвто»	Дочернее общество	10.08.2005
10.	ООО «АВИСМА – Строй»	Дочернее общество	10.08.2005
11.	VSMPO – TIRUS, U.S., INC.	Дочернее общество	05.09.2005
12.	ООО «ВСМПО – ЛЕСТА»	Дочернее общество	03.10.2005
13.	ООО «ВСМПО – Строитель (УКС)»	Дочернее общество	03.10.2005
14.	ООО «ВСМПО – Посуда»	Зависимое общество	25.10.2005
15.	ЗАО «Трубный завод ВСМПО – АВИСМА»	Дочернее общество	02.11.2005
16.	«VSMPO TitanScandinavia AB», компания с ограниченной ответственностью, корпорация, надлежащим образом учрежденная согласно законодательству Швеции	Дочернее общество	02.11.2005
17.	Дочерняя компания «Титан Днепр» компании «VSMPO TitanScandinavia AB»	Дочернее общество	02.11.2005
18.	ООО «ВСМПО – Энергомонтаж»	Дочернее общество	28.12.2005
19.	ООО «Алюминиевый профиль – ВСМПО»	Дочернее общество	17.01.2006
20.	VSMPO – TirusGmbH	Дочернее общество	01.02.2006
21.	ООО «ВСМПО – Новые Технологии»	Дочернее общество	03.02.2006
22.	ООО «ВСМПО – Автотранс»	Дочернее общество	27.02.2006
23.	VSMPO-Tirus U.K., Ltd.	Дочернее общество	20.07.2006
24.	GrifoldoLtd.	Дочернее общество	27.02.2007
25.	АО «Урал Боинг Мануфэктуринг»	Зависимое общество	26.07.2007
26.	Tirus International SA	Дочернее общество	30.07.2007
27.	ООО «ВСМПО Титан Украина»	Дочернее общество	19.08.2008
28.	AlTi Forge Holding Sàrl	Зависимое общество	16.07.2014
29.	ООО «АВИСМА-МЕД»	Дочернее общество	25.10.2010
30.	ООО «ВСМПО – Противопожарная охрана»	Дочернее общество	01.12.2008
31.	Медицинское учреждение «Медико-санитарная часть «Тирус»	Учреждено ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	27.03.2003
32.	VSMPO-Tirus (Beijing) Metallic Materials Ltd.	Дочернее общество	03.12.2010
33.	Фонд содействия и развития города Верхняя Салда «Мой город»	Учреждено ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	18.08.2004
34.	ОАО «Уралредмет»	Зависимое общество	25.04.2011
35.	ООО производственное предприятие инвалидов «Защита»	Дочернее общество	02.02.2011
36.	LIMPIEZA LIMITED	Дочернее общество	04.07.2012
37.	NF&M International, Inc (НФиМ Интернэшнл Инк) Дочерняя компания, находящаяся в полной собственности VSMPO-Tirus U.S.	Дочернее общество	07.02.2003

№ п.п.	Полное фирменное наименование	Причина связанности	Дата наступления основания
38.	VSMPO Funding Corporation (ВСМПОФандингКорпорэйшн). Дочерняя компания, находящаяся в полной собственности VSMPO-Tirus U.S.	Дочернее общество	04.08.2003
39.	VSMPO – TirusLimited (ВСМПО – Тирус Лимитед), Кипр	Дочернее общество	15.02.2007
40.	ООО «Демури́нский горно-обога́тительный комбинат»	Дочернее общество	04.07.2012
41.	ООО «ИНВЕСТАГРО»	Дочернее общество	04.07.2012
42.	ООО «ТАЙ-МИНЕРАЛС»	Дочернее общество	04.07.2012
43.	ООО «Санаторный комплекс»	Дочернее общество	24.07.2014
44.	ООО «Управление гостиниц»	Дочернее общество	24.07.2014
45.	ООО «Авиакапитал-Сервис»	Зависимое общество	18.09.2014
46.	Norvex Ltd.	Дочернее общество	07.08.2014
47.	AMP CORPORATION	Дочернее общество	12.06.2015
48.	Товарищество собственников недвижимости «ТСН-ВСМПО»	Учреждено ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	23.12.2015
49.	ООО «Металлург СпецДеталь»	Дочернее общество	02.04.2015
50.	ООО «Торговый дом «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	Дочернее общество	21.01.2016
51.	АО «АлТи Фордж»	Зависимое общество	12.08.2016
52.	ООО «Октава»	Дочернее общество	18.04.2017
53.	ООО «Синдбад»	Дочернее общество	13.07.2017
54.	ООО «Черномор-Тур»	Дочернее общество	13.07.2017

По состоянию на 31 декабря 2018 г. конечной материнской компанией для Общества является ЗАО «Бизнес Альянс Компани», контролирующее более 50% акций Общества. ЗАО «Бизнес Альянс Компани» контролируется менеджментом Общества.

Обществами под значительным влиянием, являются дочерние предприятия ГК «Ростех», список которых размещен на сайте www.rostec.ru. Все компании ГК «Ростех» являются связанными сторонами для Общества. Операции с компаниями под общим контролем раскрыты в п.4.11.2, 4.11.3, 4.11.4.

В качестве связанных сторон в пояснениях к бухгалтерской отчетности приводится информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу Общества, который включает в себя членов Совета директоров, Генерального директора и Заместителей Генерального директора.

4.11.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2018 и 2017 годах

в тыс. руб.

Виды операций	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
В 2018 году			
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	80 704 391	10 029	33
Приобретение товаров (работ, услуг)	4 931 951	8 252 829	25 567
Приобретение основных средств, других активов	439 639	-	2 250
Доходы от сдачи имущества в аренду	211 517	33 881	326
Расходы на аренду имущества	11 114	-	-
Выдача займов	18 250 329	7 500	-
Возврат займов	10 198 645	7 500	-
Проценты по займам к получению	2 249 648	112 453	392 000
Проценты по займам к уплате	87 144	-	262 818
Вклады в уставные капиталы	380 606	1 200	-
Дивиденды полученные и прочие доходы от участия в капитале	1 836 547	850	-
Доходы от прочих операций	11 175 818	76 374	442 423
Расходы от прочих операций	3 642 533	307 909	1 633 542
В 2017 году			
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	66 282 677	6 851	1 704
Приобретение товаров (работ, услуг)	4 040 834	5 139 195	91 480
Продажа основных средств, других активов	113	400	-
Приобретение основных средств, других активов	620 724	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	196 096	33 218	327
Расходы на аренду имущества	5 604	-	-
Выдача займов	21 058 709	877 682	-
Возврат займов	10 498 814	-	-
Проценты по займам к получению	1 017 435	40 194	392 000
Проценты по займам к уплате	24 005	-	33 666
Вклады в уставные капиталы	1 197 577	10	-
Прочие внеоборотные активы - незарегистрированные вклады в уставные капиталы	55 954	-	-
Дивиденды полученные и прочие доходы от участия в капитале	3 097 647	-	-
Доходы от прочих операций	4 646 438	35 134	53 703
Расходы от прочих операций	5 442 166	162 914	5 804

В состав доходов и расходов от прочих операций включены развернутые суммы курсовых разниц.

4.11.3. Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016, 2017 и 2018 годов

в тыс. руб.

Виды операций	Характер отношений		
	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2016			
Поручительства выданные	386 426	-	-
Поручительства полученные	16 912 054	-	-
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	3 396	1 681	235
Материалы, принятые в переработку	123 839	-	20 171
Материалы, переданные на переработку	72 664	150 125	0
Дебиторская задолженность	11 783 333	26 428	2 170
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	(326 464)	(163)	(53)
Кредиторская задолженность	3 409 054	329 975	26 607
Займы выданные	24 666 345	239 126	2 800 000
Вклады в уставный капитал	8 949 750	3 045 596	-
Прочие внеоборотные активы - незарегистрированные вклады в уставные капиталы	805 884	-	-
Резерв под обесценение незарегистрированных финансовых вложений	(531 546)	-	-
На 31.12.2017			
Поручительства выданные	682 906	-	-
Поручительства полученные	16 059 800	-	-
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	3 207	-	422
Материалы, принятые в переработку	91 485	-	3 813
Материалы, переданные на переработку	58 838	116 146	-
Дебиторская задолженность	16 039 739	48 505	307
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	(256 422)	-	-
Кредиторская задолженность	4 746 700	583 566	19 621
Займы выданные	33 534 672	1 127 767	2 800 000
Займы полученные	1 192 780	-	5 760 020
Вклады в уставный капитал	9 777 534	3 049 130	-
Прочие внеоборотные активы - незарегистрированные вклады в уставные капиталы	55 954	-	-
Резерв под обесценение незарегистрированных финансовых вложений	(55 954)	-	-
На 31.12.2018			
Поручительства выданные	2 952 501	-	-
Поручительства полученные	17 778 569	-	-
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	3 003	-	448

Виды операций	Характер отношений		
	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Материалы, принятые в переработку	87 964	-	618
Материалы, переданные на переработку	101 190	138 463	-
Дебиторская задолженность	23 397 404	75 117	300
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	(243 670)	(6 632)	-
Кредиторская задолженность	7 321 312	868 822	1 921
Займы выданные	45 669 498	1 269 309	2 800 000
Займы полученные	19 500	-	6 947 060
Вклады в уставный капитал	9 134 403	3 050 332	-
Прочие внеоборотные активы - незарегистрированные вклады в уставные капиталы	55 954	-	-
Резерв под обесценение незарегистрированных финансовых вложений	(55 954)	-	-

4.11.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

в тыс. руб.

Виды вознаграждений	2018	2017
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	587 755	551 686
Оплата труда за отчетный период	276 114	281 065
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	131 572	125 550
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	26 904	18 557
Иные краткосрочные вознаграждения	153 165	126 514

4.11.5. Движение денежных средств по дочерним и зависимым обществам

в тыс. руб.

Показатель	Номер строки	2018	2017
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	81 182 963	63 932 841
Платежи - всего	4120	(11 944 469)	(8 240 141)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	69 238 494	55 692 700
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	13 551 217	13 931 023
Платежи - всего	4220	(18 739 185)	(22 312 167)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 187 968)	(8 381 144)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 726 985	1 628 980
Платежи - всего	4320	(8 195 609)	(436 200)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 468 624)	1 192 780
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	62 581 902	48 504 336

Расчеты с основным обществом в 2018 году отсутствовали.

4.12. Оценочные и условные обязательства, обеспечения

4.12.1 Оценочные обязательства

Расчет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится ежемесячно. Для обеспечения достоверности данных, ежегодно проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков (включая соответствующие страховые взносы) по состоянию на 31 декабря отчетного года. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом создано оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 935 725 тыс. руб. (2017: 907 460 тыс. руб.; 2016: 850 259 тыс. руб.).

На 31 декабря 2018 г. создано оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения руководству (включая соответствующие страховые взносы) в размере 83 808 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 г. создано оценочное обязательство на выплату вознаграждения членам Совета директоров (включая соответствующие страховые взносы) в размере 89 517 тыс. руб.

4.12.2 Условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Введённые в 2012 году в Российской Федерации правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др.

Также, Общество применяет ряд налоговых льгот, в том числе в качестве участника приоритетного инвестиционного проекта Свердловской области. В последнее время обоснованность использования налогоплательщиками налоговых льгот является одним из основных направлений проведения мероприятий налогового контроля налоговыми органами.

Специфика деятельности Общества подразумевает значительный объем операций с дочерними предприятиями, зарегистрированными в иностранных юрисдикциях, в том числе выдачу займов. Условия конкретных сделок (процентная ставка, валюта, сроки) анализируются Руководством Общества на дату совершения таких сделок. В последствии условия сделок могут пересматриваться в зависимости от текущей рыночной ситуации, а также потребности Общества и дочерних предприятий в финансовых ресурсах. Руководство Общества считает, что, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, Общество соответствует во всех существенных аспектах налоговому законодательству. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной.

Общество приобретает работы, услуги, сырье и материалы у различных поставщиков, которые несут полную ответственность за соблюдение налогового законодательства и установленных правил (стандартов) бухгалтерского учета. Вместе с тем, с учетом существующей практики налоговых органов, в случае, если налоговые органы предъявят поставщикам претензии в связи с несоблюдением налогового законодательства, это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества. Если налоговые органы докажут правомерность своих претензий к поставщикам, Обществу могут быть предъявлены дополнительные налоги к уплате, несмотря на то, что главную ответственность за полноту и своевременность налоговых платежей несет руководство этих поставщиков.

В процессе операционной деятельности Общество проводит регулярное техническое обслуживание основных средств. Учет данных расходов для целей налога на прибыль ведется в соответствии с учетной политикой Общества. Руководство Общества считает, что, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, Общество соответствует во всех существенных аспектах налоговому законодательству. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной.

Указанные факты оказывают существенное влияние на налоговую позицию Общества и могут создать дополнительные налоговые риски в будущем. Руководство не отразило резервов по данным обязательствам в бухгалтерской отчетности, поскольку оценивает риск оттока денежных средств для их погашения как возможный, но не высокий. По мнению руководства Общества, определить финансовые последствия потенциальных налоговых обязательств, которые, в конечном итоге, могут возникнуть у Общества в связи с указанными выше операциями невозможно, ввиду многообразия подходов по определению величины потенциальных обязательств из-за различного толкования налогового законодательства. Руководство Общества считает, что, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, Общество соответствует во всех существенных аспектах налоговому законодательству. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и эффект такой трактовки может быть существенным.

4.12.3 Обеспечения

4.12.3.1. Поручительства выданные

в тыс. руб.

Описание	Срок действия	Стоимость		
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Поручительство за Tirus International SA по договору займа в RSB bank	31.12.2019	2 952 501	-	-
Поручительство за ООО «ВСМПО-Новые Технологии» по агентскому договору с ОАО «ОЭЗ «Титановая долина»	До момента исполнения обязательств	-	682 906	-
Поручительство за ООО «ВСМПО-Новые Технологии» по агентскому договору с ОАО «ОЭЗ «Титановая долина»	09.02.2017	-	-	386 426
Итого поручительства выданные		2 952 501	682 906	386 426

В отношении всех полученных банковских гарантий и поручительств выданных риск неисполнения обязательств отсутствует.

4.13. Информация о рисках

В целях управления рисками Общества идентификация, описание и оценка рисков будет представлена в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в срок, определенный Федеральным законом от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». В бухгалтерской отчетности Общества имеются данные о формировании полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Также информация о рисках представлена на сайте www.vsmpro.ru, раздел «Инвесторам».

4.14. Информация о судебных разбирательствах

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное влияние на данную бухгалтерскую отчетность.

4.15. События после отчетной даты

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности существенные события после отчетной даты выявлены не были.

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год, которая включает в себя следующие документы:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - Отчет об изменениях капитала за 2018 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2018 год;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

01 марта 2019 года



М.В. Воеводин

Д.Ю. Санников