

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ПАО «КОСОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»**

**ЗА 2018 ГОД**

Представленная бухгалтерская отчетность за 2018 год подготовлена в соответствии с законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету, в частности, основным документом – Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018).

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности, а также необходимость существенного отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, отсутствуют.

**I. Краткая характеристика организации**

Публичное акционерное общество «Косогорский металлургический завод» (ПАО «КМЗ»), далее по тексту – Общество, ИНН 7104002774, КПП 710150001, расположено по адресу: 300903 Россия, г. Тула, п. Косая Гора, Орловское шоссе, д. 4.

Общество зарегистрировано администрацией Привокзального района г. Тулы 12 октября 1992 г. Постановлением № 1293.

Для Общества обычной (основной) деятельностью признается:

- реализация продукции доменного производства;
- реализация продукции литейного производства;
- реализация щебня шлакового;
- реализация продукции производства строительных и прочих материалов;
- реализация продукции энергетики;
- реализация товаров;
- реализация работ и услуг (перевозка, аренда, телефонная связь, посреднические услуги и т.д.).

Виды деятельности, не указанные в выше приведенном перечне, относятся к прочим видам деятельности.

Среднесписочная численность всех работников на отчетную дату -1 773 чел.

Структура уставного капитала: физические лица – 0,16%, юридические лица – 99,84%,

Уставный капитал общества – 28 473 тыс. руб. Количество акций -28 472 874 шт., в том числе обыкновенных – 28 416 095 шт. и привилегированных – 56 779 шт.

Количество зарегистрированных в реестре акционеров на 31.12.2018г. – 3767.

Реестродержателем Общества является ООО "Реестр-РН", ИНН 7705397301, находящееся по адресу: 109028 г. Москва, Подкопаевский пер., д.2/6, стр.3-4.

Генеральный директор – Киреев Сергей Владимирович.

### Информация о связанных сторонах.

Компания «MABROX LIMITED» имеет 95,98% акций. По предложению компании в 2018 г. избрано более 50% состава совета директоров акционерного общества.

Список аффилированных лиц на 31.12.2018г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Брежнев Олег Владимирович	Член совета директоров	21.06.2018г.	не имеет	не имеет
2	Губанов Валентин Игнатьевич	Член совета директоров	21.06.2018г.	не имеет	не имеет
3	Евдокименко Олег Александрович	Член совета директоров	21.06.2018г.	не имеет	не имеет
4	Киреев Сергей Владимирович	1) Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2) Член совета директоров	21.09.2006г. 21.06.2018г.	не имеет	не имеет
5	Кислых Михаил Юрьевич	Член совета директоров	21.06.2018г.	не имеет	не имеет
6	Козин Саит Аллямович	Член совета директоров	21.06.2018г.	не имеет	не имеет
7	Малахов Олег Геннадьевич	Член совета директоров	21.06.2018г.	не имеет	не имеет
8	Пятигоров Евгений Викторович	Член совета директоров	21.06.2018г.	не имеет	не имеет
9	Кападинский Аркадий Николаевич	Член совета директоров	21.06.2018г.	не имеет	не имеет
10	Компания MABROX LIMITED	1) Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «КМЗ» 2) По предложению юридического лица избрано более 50% состава совета директоров акционерного общества	13.12.2011г. 21.06.2018г.	95,98	96,12

Операции со связанными сторонами в течение проверяемого 2018 года не осуществлялись.

Вознаграждение членам Совета директоров в проверяемом периоде не выплачивалось.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) генеральному директору, как основному управленческому персоналу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества, выплачиваются на основании заключенного трудового договора.

В течение 2018 и 2017 годов ПАО «КМЗ» выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу, в том числе генеральному директору:

-заработная плата, премии и другие платежи за 2018 год составили 210 738 тыс. руб., за 2017 год - 202 589 тыс. руб.

Протоколом годового общего собрания акционеров от 21 июня 2018 года аудитором общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «ТиЭсЭй консалтинг».

## II. Учетная политика

Учетная политика Общества, в соответствии с которой составлена финансовая (бухгалтерская) отчетность за 2018 год, сформирована исходя из допущений (принципов), предусмотренных ПБУ 1/2008.

Учетной политикой по бухгалтерскому и налоговому учету, принятой на 2018 год, предусмотрены следующие основные положения:

- признание выручки осуществляется по методу начисления;
- дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость - по мере начисления на отгрузку товаров (работ, услуг);
- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;
- списание в производство или иное выбытие материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости, рассчитанной методом средней скользящей оценки;
- учет готовой продукции ведется по плановой (нормативной) стоимости;
- при выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- общехозяйственные расходы учитываются на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются полностью в дебет счета бухгалтерского учета 90 «Продажи» в месяце их признания;
- коммерческие расходы учитываемые на счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу», списываются полностью в дебет счета бухгалтерского учета 90 «Продажи» в месяце их признания.

### Основные показатели деятельности 2018 года и причины, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации.

Валюта бухгалтерского баланса за 2018 год составила 9 823 508 тыс. руб.

Курсы ЦБ РФ иностранных валют, действовавших на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, составляют:

- a. доллар США – 69,4706 руб.,
- b. евро – 79,4605 руб.

Стоимость внеоборотных активов на конец отчетного периода составляет 2 761 262 тыс. руб.

#### 1. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 1.1 Наличие и движение нематериальных активов, в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло первоначальная стоимость	выбыло накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	2018	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
	2017	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
	2016	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
в том числе: товарный знак	2018	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
	2017	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
	2016	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)

## 2. Основные средства

Срок полезного использования основных средств определяется по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Для целей бухгалтерского и налогового учета устанавливается один срок полезного использования для основных средств, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде. Для основных средств, введенных в эксплуатацию до 2002 года, срок полезного использования устанавливался по Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. Постановлением Совета Министров СССР от 12 октября 1990 г. N 1072).

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Таблица 2.1 Наличие и движение основных средств, в тыс. руб.

Наимено- вание показате- ля	Пе- риод	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		перво- началь- ная стои- мость	накоплен- ная амор- тизация	посту- пило	выбыло объектов		начислено амортиза- ции	первоначаль- ная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
					перво- началь- ная стои- мость	накоп- ленная аморти- зация			
Основные средства – всего	2018	5 313 592	(2 728 193)	169 260	(16 632)	15 380	(236 911)	5 466 220	(2 949 724)
	2017	5 239 984	(2 495 817)	79 133	(5 525)	5 033	(237 409)	5 313 592	(2 728 193)
	2016	4 967 040	(2 266 790)	284 141	(11 197)	10 341	(239 368)	5 239 984	(2 495 817)
в том числе:									
Здания	2018	808 898	(375 593)	0	(124)	124	(13 288)	808774	(388 757)
	2017	807 007	(362 364)	1 971	(80)	35	(13 264)	808 898	(375 593)
	2016	805 060	(349 344)	2 142	(195)	111	(13 131)	807 007	(362 364)
Сооруже- ния	2018	2 378 310	(996 104)	117 392	(1 346)	868	(103 151)	2 494 356	(1 098 387)
	2017	2 347 908	(894 196)	30 688	(286)	286	(102 194)	2 378 310	(996 104)
	2016	2 138 129	(798 641)	210 342	(563)	375	(95 930)	2 347 908	(894 196)
Машины и обору- дование	2018	1 917 302	(1 237 229)	34 140	(11 291)	10 517	(107 763)	1 940 151	(1 334 475)
	2017	1 878 914	(1 125 987)	39 572	(1 184)	1 184	(112 426)	1 917 302	(1 237 229)
	2016	1 818 358	(1 006 843)	62 531	(1 975)	1 961	(121 105)	1 878 914	(1 125 987)
Транс- портные средства	2018	167 085	(112 832)	17 426	(3 485)	3 485	(12 517)	181 026	(121 864)
	2017	164 184	(106 915)	6 788	(3 887)	3 440	(9 357)	167 085	(112 832)
	2016	163 417	(105 822)	9 126	(8 359)	7 789	(8 882)	164 184	(106 915)
Произ- водствен- ный и хоз-ный инвентарь	2018	6 790	(6 435)	302	(386)	386	(192)	6 706	(6 241)
	2017	6 764	(6 355)	114	(88)	88	(168)	6 790	(6 435)
	2016	6 869	(6 140)	-	(105)	105	(320)	6 764	(6 355)
Земель- ные уч-ки и объекты природо- пользова- ния	2018	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)
	2017	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)
	2016	35 616	(0)	0	(409)	0	(0)	35 207	(0)

По состоянию на 31.12.18г. остаточная стоимость основных средств составила 2 516 496 тыс. руб. (на 31.12.17 – 2 585 399 тыс. руб., на 31.12.16 – 2 744 167 тыс. руб.).

Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.18г. уменьшился на 68 903 тыс. руб. или на 2,7%.

В 2018 году наибольшая доля введенных в эксплуатацию основных средств приходится на «Сооружения» за счет достройки, дооборудования и реконструкции существующих объектов.

Таблица 2.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции, в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	137 983	67 542	268 591
в том числе:			
Железнодорожные пути	14 681	1 507	13 475
Рудные перегружатели	4 288	1 422	3 126
Воздухонагреватель №1 ДП-1			16 559
Высокотемпературный воздухонагреватель ДП-2	68 345		
Ванны для разлива ферромарганца	8 499		
Газопровод природного газа	1 258		
Желоб ДП-3			60 292
Засыпной аппарат			2 503
Воздухонагреватель №1 ДП-3			
Доменная печь №2			116 466
Доменная печь №1		22 164	
Доменная печь №3	14 637		
Сухая газоочистка			4 687
Тепловозы	2 470	4 897	7 502
Котлы БКЗ 75-39	8 170	4 833	6 548
Разливочные машины	6 461	28 221	10 260
Турбогенераторы			18 759
Скруббера для очистки доменного газа			1 359
Склад напольного сырья	5 457		
Преобразовательные агрегаты, щиты управления и защиты подстанций	2 123		
Прочие объекты	1 594	4 498	7 055

Таблица 2.3 Иное использование основных средств, в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	7 482	7 482	7 482
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	13355	13355	13 355
Основные средства, переведенные на консервацию	251 073	251 216	251 216
Иное использование основных средств (заклад) по балансовой стоимости	1 748 106	1 814 977	1 765 031



### 3. Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Таблица 3.1 Наличие и движение финансовых вложений, в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло	
Финансовые вложения – всего	2018	100	0	(0)	100
	2017	130	0	(30)	100
	2016	130	0	(0)	130
в т.ч. акции	2018	100	0	(0)	100
	2017	130	0	(30)	100
	2016	130	0	(0)	130

Таблица 3.2 Расшифровка долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2018г.

№ п/п	Наименование организации	Вид вложений	Сумма, тыс. руб.
1.	ОАО ФПГ «Тульский промышленник»	Акции/вклад в УК	100
	ИТОГО:		100

### 4. Прочие внеоборотные активы

Таблица 4.1 Расшифровка прочих внеоборотных активов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Незавершенное строительство	241 557	160 038	138 904
Расходы будущих периодов	3 109	4 802	5 526

Стоимость оборотных активов на конец отчетного периода составляет 7 062 246 тыс. руб., в том числе:

### 5. Запасы

Таблица 5.1 Расшифровка запасов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Сырье и материалы	2 172 562	1 443 719	1 168 350
Незавершенное производство	5 240	1 573	1 336
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 447 954	278 230	370 097
Товары отгруженные	133 634	107 019	100 529
Расходы будущих периодов	113	120	89

### 6. Дебиторская задолженность

Таблица 6.1 Дебиторская задолженность в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность	2018	22 941	15 563
	2017	30 806	22 941
	2016	38 671	30 806
в том числе:			
Покупатели и заказчики	2018	22 941	15 563
	2017	30 806	22 941
	2016	38 671	30 806
Краткосрочная дебиторская задолженность	2018	2 406 367	2 865 816
	2017	1 670 016	2 406 367
	2016	2 589 343	1 670 016
в том числе:			
Покупатели и заказчики	2018	1 914 846	1 860 305
	2017	1 020 969	1 914 846

	2016	2 069 692	1 020 969
Авансы выданные	2018	390 823	666 853
	2017	505 730	390 823
	2016	328 913	505 730
Прочие дебиторы	2018	100 698	338 658
	2017	143 317	100 698
	2016	190 738	143 317
ИТОГО	2018	2 429 308	2 881 379
	2017	1 700 822	2 429 308
	2016	2 628 014	1 700 822

По состоянию на 31.12.18 г. в учете Общества отражена задолженность ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" в сумме 34 238 тыс. руб. ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" находится в процессе ликвидации. Требования Общества о взыскании задолженности включены в конкурсную массу. Обществом отражен в учете резерв по сомнительным долгам под дебиторскую задолженность в сумме 34 507 тыс. руб., в том числе ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" в сумме 34 238 тыс. руб. Дебиторская задолженность и резерв отражены в бухгалтерском балансе сальдировано (свернуто).

Таблица 6.2 Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2018г.

№ п/п	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
1.	PREMIUM IRON COMMERCIAL LTD	1 068 773
2.	Общество с ограниченной ответственностью «СЧПЗ Трейд»	1 057 621

Таблица 6.3 Расшифровка прочих дебиторов по состоянию на 31.12.18 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчеты с подотчетными лицами	288
2.	Расчеты по претензиям	404
3.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	480
4.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	335 283
5.	Расчеты с таможенной	95
6.	Расчеты с РКЦ	2 105
7.	Министерство природных ресурсов и экологии Тульской Области	3
8.	ИТОГО:	338 658

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных, проведенной инвентаризации и приказа генерального директора ПАО «КМЗ» и относятся на финансовые результаты.

Истечение срока исковой давности определяется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

## 7. Прочие оборотные активы

Таблица 7.1 Расшифровка прочих оборотных активов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Недостачи и порчи ценностей	0	0	4 929
Расчеты по НДС на отгруженную продукцию на особых условиях (счет 45)	16 989	17 146	16 360
Расходы будущих периодов	2 402	1 965	1 689

## 8. Заемные средства

Задолженность по полученным кредитам в бухгалтерском учете подразделяются на долгосрочные, срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев, и краткосрочные, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам в краткосрочные производится в момент, когда по условиям кредитного договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты по полученным кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Задолженность по кредитам банков по состоянию на 31.12.18г. составила 4 395 211 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочная задолженность – 1 718 175 тыс. руб.,
- краткосрочная задолженность – 2 677 036 тыс. руб.

Таблица 8.1 Задолженность по кредитам без учета процентов

Валюта	Задолженность на 01.01.2018г.	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.2018г.
тыс. руб.	1 332 269	6 170 473	5 527 791	1 974 951
тыс. евро	17 711	16 897	10 044	24 564
тыс. доллар	7 936	4 653	5 939	6650

Кредиты получены на текущую деятельность ПАО «КМЗ».

Сроки погашения кредитов истекают в 2019-2021г. в соответствии с условиями договоров.

За отчетный период расходы Общества в виде начисленных процентов за пользование банковскими заемными средствами составили 234 808 тыс. руб., что отражено в составе расходов по строке 2330 «Проценты к уплате» формы «Отчет о финансовых результатах».

В январе и феврале 2019г. задолженность по кредитам в долларах увеличилась на 0,5 млн. долларов, в евро увеличилась на 5,1 млн. евро.

За указанный период 2019г. задолженность по действующим кредитным договорам в рублях увеличилась на 381,7 млн. руб.

Стоимость имущества, переданного в залог для обеспечения обязательств по договорам кредита по состоянию на 31.12.18г. составила:

залоговая – 1 967 930 тыс. руб.

в том числе:

- ПАО "Сбербанк России" – 510 779 тыс. руб.
- ОАО "АБ Россия" – 660 756 тыс. руб.
- АО «Газпромбанк» – 426 663 тыс. руб.
- ПАО АКБ «НовикомБанк» – 9 392 тыс. руб.
- ПАО «ВТБ» - 39 875 тыс. руб.
- АО «Юникредит Банк» - 320 465 тыс. руб.

Балансовая – 1 748 106 тыс. руб.

в том числе:

- ПАО "Сбербанк России" – 408 342 тыс. руб.
- ОАО "АБ Россия" – 317 360 тыс. руб.
- АО «Газпромбанк» – 682 140 тыс. руб.
- ПАО АКБ «НовикомБанк» – 8 265 тыс. руб.
- ПАО «ВТБ» - 72 489 тыс. руб.
- АО «Юникредит Банк» - 259 510 тыс. руб.

Таблица 8.2 Обеспечения обязательств в залоговых ценах, в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2018 г.	На 31.12. 2017 г.	На 31.12. 2016 г.
Выданные	1 967 930	1 942 462	2 376 929
в том числе:			
объекты основных средств	1 964 563	1 938 467	2 372 934
прочие	3 367	3 995	3 995



## 9. Кредиторская задолженность

Таблица 9.1 Общество имеет кредиторскую задолженность, которая на 31.12.2018г составила 1 905 000 тыс. руб.,  
в том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Поставщики и подрядчики	2018	884 248	1 762 058
	2017	815 245	884 248
	2016	903 631	815 245
Задолженность перед персоналом	2018	33 259	37 011
	2017	29 092	33 259
	2016	33 151	29 092
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2018	4 497	18 475
	2017	16 166	4 497
	2016	18 963	16 166
Задолженность по налогам и сборам	2018	31 076	24 922
	2017	29 569	31 076
	2016	29 702	29 569
Авансы полученные	2018	103 901	60 100
	2017	90 723	103 901
	2016	28 860	90 723
Прочие кредиторы	2018	167 513	2 434
	2017	167 476	167 513
	2016	207 576	167 476
ИТОГО	2018	1 224 494	1 905 000
	2017	1 148 271	1 224 494
	2016	1 221 883	1 148 271

Общество имеет только текущую задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, государственными внебюджетными фондами и по заработной плате перед персоналом предприятия.

Таблица 9.2 Расшифровка задолженности прочих кредиторов на 31.12.18 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчеты с подотчетными лицами	18
2.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	89
3.	Расчеты по депонентам	586
4.	Расчеты по исполнительным листам	1 034
6.	Министерство природных ресурсов и экологии Тульской Области	424
7.	ООО «ГПБ-факторинг»	280
8.	Расчеты с прочими кредиторами (услуги и прочие расчеты)	3
	ИТОГО	2 434

Таблица 9.3 Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2018 г.

№ п/п	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
1.	Публичное акционерное общество «Михайловский ГОК»	556 272
2.	Закрытое акционерное общество «Стройсервис»	1 062 188

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных, проведенной инвентаризации и приказа генерального директора ПАО «КМЗ» и относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов.

## 10. Оценочные обязательства

Обществом создан резерв на оплату предстоящих отпусков и премии за декабрь 2018 года, которая будет выплачена в январе 2019 г.

Расчет резерва на оплату отпусков работников осуществляется в соответствии с Методикой формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ПАО «КМЗ». Перед составлением бухгалтерской отчетности ПАО «КМЗ» проводит инвентаризацию резерва на конец отчетного года на основе фактической задолженности по неиспользованным дням отпуска и среднедневной заработной платы работников подразделений.

Расчетный остаток резерва на неиспользованные отпуска работниками и премии по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 83 363 тыс. руб.

Таблица 10.1 Оценочные обязательства в тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.18г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.18г.
Оценочное обязательство - всего	79 307	144 124	140 068	0	83 363
в том числе:					
резерв на отпуск	51 305	124 804	112 066	0	64 043
резерв на премию	21 502	19 320	21 502	0	19 320
резерв по суду	6 500	0	6 500	0	0

## 11. Выручка

Выручка за отгруженные товары (продукцию, работы, услуги) за 2018 г., отраженная по строке 2110 формы «Отчет о финансовых результатах», составила 13 741 240 тыс. руб.,

в том числе:

- выручка за отгруженную продукцию – 11 891 178 тыс. руб.;
- выручка за оказанные услуги и выполненные работы – 275 082 тыс. руб.;
- выручка за отгруженные товары – 1 574 980 тыс. руб.

Большую часть выручки за 2018 год составила выручка от реализации продукции – 86,5%.

## 12. Себестоимость

Себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг) за 2018 г., отраженная по строке 2120 формы «Отчет о финансовых результатах», составила 12 544 322 тыс. руб.,

в том числе:

- себестоимость отгруженной продукции – 10 926 779 тыс. руб.;
- себестоимость оказанных услуг и выполненных работ – 71 209 тыс. руб.;
- себестоимость отгруженных товаров – 1 546 334 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции в общей себестоимости за 2018г. составила 87,1%.

Таблица 12.1 Структура себестоимости, в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2016 г.
Материальные затраты	13 084 240	10 103 625	7 307 580
Расходы на оплату труда	760 158	712 380	730 557
Отчисления на социальные нужды	240 815	225 807	230 183
Амортизация	231 764	237 376	239 204
Прочие затраты	54 444	53 823	71 115
Итого по элементам	14 371 421	11 333 011	8 578 639

Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-1 200 006	+85 134	-63 058
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 171 415	11 418 145	8 515 581

Затраты Общества за отчетный период на приобретение и потребление электрической энергии составили 4 313 тыс. руб., природного газа в сумме 543 406 тыс. руб.

### 13. Валовая прибыль

Валовая прибыль от продаж за отчетный период, отраженная по строке 2100 формы «Отчет о финансовых результатах» составила 1 196 918 тыс. руб., в том числе:

- валовая прибыль от продажи продукции – 964 399 тыс. руб.;
- валовая прибыль от оказания услуг и выполнения работ – 203 873 тыс. руб.;
- валовая прибыль от продажи товаров – 28 646 тыс. руб.

### 14. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2018 год составили - 317 194 тыс. руб., в том числе:

1. Заработная плата с отчислениями – 31 967 тыс. руб.
2. Транспортные услуги – 238 356 тыс. руб.
3. Материальные затраты – 13 531 тыс. руб.
4. Амортизация – 1 387 тыс. руб.
5. Охрана отгруженной продукции – 14 633 тыс. руб.
6. Прочие услуги сторонних организаций – 17 320 тыс. руб.

### 15. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2018 год составили – 309 899 тыс. руб., в том числе

1. Заработная плата с отчислениями – 238 374 тыс. руб.;
2. Налоги и платежи – 22 515 тыс. руб.

из них:

- налог на землю – 19 675 тыс. руб.
- транспортный налог и плата за проезд грузового тр-та по фер. трассам – 736 тыс. руб.
- плата за выбросы – 2 104 тыс. руб.
- 3. Расходы по аренде – 6 680 тыс. руб.
- 4. Услуги связи и интернета – 4 599 тыс. руб.
- 5. Материальные затраты – 7 980 тыс. руб.
- 6. Амортизация – 2 578 тыс. руб.
- 7. Услуги сторонних организаций и цехов – 27 173 тыс. руб.

### 16. Прибыль от продаж

Прибыль от продаж за отчетный период, отраженная по строке 2200 формы «Отчет о финансовых результатах» составила 569 825 тыс. руб.,

Таблица 16.1 Информация по отчетным сегментам, в тыс. руб.

Показатели	Код строки Формы	Итого по строке	В том числе по видам деятельности		
			Экспорт про- дукции	Внутренние поставки	Выполненные работы
1. Выручка (без НДС)	2110 ф.2	13 741 240	4 141 301	9 324 857	275 082
2. Себестоимость продаж	2120 ф.2	12 544 322	3 744 991	8 728 122	71 209
3. Управленческие расходы	2220 ф.2	309 899	104 912	197 941	7 046
4. Коммерческие расходы	2210 ф.2	317 194	93 780	185 714	37 700
5. Прибыль от продаж	2200 ф.2	569 825	197 618	213 080	159 127
6. Активы	1600 ф.1	9 823 508			
7. Обязательства	1400, 1500 ф.1	6 690 485			
8. Вложения в ОС и НМА	1110, 1150 ф.1	2 516 496			
9. Амортизация ОС и НМА		231 772			

## 17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период, отраженные по строке 2340 формы «Отчет о финансовых результатах», составили 6 911 039 тыс. руб., прочие расходы за отчетный период, отраженные по строке 2350 формы составили 6 804 036 тыс. руб.

Таблица 17.1 Прочие доходы и расходы, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы
Продажа активов (коксовая мелочь, материалы б/у и др.)	149 556	60 930
Продажа основных средств	-	-
Продажа дебиторской задолженности	2 878 404	2 878 404
Выбытие основных средств, оборудования и прочих активов и оприходования тмц от этих операций	10 071	481
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	165 453	1 825
Доход по уточненным декларациям по налогу на имущество	-	-
Продажа валюты	3 039 873	3 032 283
Курсовая разница (продажа и покупка валюты)	1	-
Курсовая разница	655 745	734 238
Создание резерва	6 500	270
Судебные издержки, арбитражные сборы	-	477
Расходы на оформление кредита	-	916
Расходы социального характера	-	2 258
Расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	-	794
Расходы на проведение собраний акционеров	-	333
Налог на имущество	-	54 591
Недостача, порча и хищения (в т. ч. при отсутствии виновных лиц)	-	3 047
Излишки ТМЦ (в т.ч. выявленные при инвентаризации)	2 494	-
Благотворительная и спонсорская помощь	-	1 930
Услуги банка	-	14 277
Расходы в виде признанных должником штрафов, пеней и иных санкций за нарушение условий договоров	121	2 190
Прочие доходы и расходы	2 821	14 792
ИТОГО	6 911 039	6 804 036

В 2018 году по истечении срока исковой давности списаны дивиденды в сумме 164 905 тыс. руб. по фирме Mabrox Limited.

## 18. Отложенные налоговые активы и обязательства

В течение 2018 года в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» определялись расчетные показатели, возникающие в связи с различиями в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенные налоговые активы - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Изменение отложенных налоговых активов за 2018 год составили 61 799 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Изменение отложенных налоговых обязательств за 2018 год составили 151 525 тыс. руб.

В соответствии с п.19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена сальдировано (свернуто).

Условный расход по налогу на прибыль отчетного года (налог на прибыль, исчисленный исходя из бухгалтерской прибыли) составил 88 765 тыс. руб.

Генеральный директор

27 февраля 2019 года



С.В. Киреев