

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Уралкуз» за 2017 г.
(текстовая часть)**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	4
1.1.	Описание компании	4
1.2.	Информация о реестродержателе и аудиторе	7
1.3.	Информация об органах управления	7
2.	Раскрытие информации об учетной политике организации	9
2.1.	Информация об учетной политике, применяемой в 2017 году.	9
2.2.	Изменения в учетной политике на 2017 г. по сравнению с 2016 г.	22
2.3.	Изменения показателей бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2015 – 2016г.г.	22
3.	Расшифровка существенных статей бухгалтерской отчетности	22
3.1.	Бухгалтерский баланс	22
3.1.1.	Нематериальные активы	22
3.1.2.	Основные средства	23
3.1.3.	Незавершенные капитальные вложения	24
3.1.4.	Долгосрочные финансовые вложения	25
3.1.5.	Прочие внеоборотные активы	26
3.1.6.	Запасы	26
3.1.7.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	28
3.1.8.	Дебиторская задолженность	28
3.1.9.	Краткосрочные финансовые вложения	30
3.1.10.	Прочие оборотные активы	30
3.1.11.	Займы и кредиты	31
3.1.12.	Кредиторская задолженность	33
3.1.13.	Налоги	34
3.1.13.1.	НДС	34
3.1.13.2.	Налог на прибыль	34
3.1.14.	Обеспечения обязательств и платежей полученные	35
3.1.15.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	36
3.2.	Отчет о финансовых результатах	36
3.2.1.	Доходы от обычных видов деятельности (строка 2110)	36
3.2.2.	Расходы от обычных видов деятельности (стр.2120)	37
3.2.3.	Прочие доходы и расходы Общества (строка 2340, 2350)	38
3.2.4.	Прочее (строка 2460)	39

3.2.5.	Прибыль на акцию	39
3.3.	Отчет об изменениях капитала	40
3.4.	Отчет о движении денежных средств	40
4.	Неденежные операции	42
5.	Связанные стороны	43
6.	Оценочные обязательства	45
7.	События после отчетной даты	46
8.	Информация о прекращении деятельности Общества	46
9.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	46
10.	Информация по изменениям в учетной политике на 2018 г.	48

1. Общие сведения

1.1. Описание компании

Публичное акционерное общество «Уральская кузница» (далее Общество) является российским лидером по производству горячештампованных заготовок для всех направлений машиностроения. Общество зарегистрировано Постановлением Главы администрации города Чебаркуля Челябинской области от 12 апреля 1993 г. (свидетельство № 27). Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027401141240 (свидетельство Межрайонной Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 5 по Челябинской области, серия 74 № 3369785 от 11.05.2004 г.).

Юридический (почтовый) адрес Общества: 456440, Российская Федерация, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 7.

Полное официальное наименование Общества – публичное акционерное общество «Уральская кузница».

Сокращенное фирменное название Общества:

- на русском языке: ПАО «Уралкуз»;

- на английском языке: UralsStampingsPlantPAO.

Место постановки на налоговый учет: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Челябинской области по адресу г. Челябинск, ул. Кирова, 3 «б» (уведомление о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ от 13.07.2010 г.).

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7420000133/КПП 741450001.

Форма собственности по общероссийскому классификатору форм собственности ОКФС: 16 – частная собственность.

Организационно-правовая форма ОКОПФ: 47 – Публичные Акционерные Общества.

Коды Общества:

Общероссийский классификатор предприятий и организаций ОКПО – 07509310;

Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОКВЭД – 25.50

Списочная численность работников Общества на 31 декабря 2017 г. 3 408 чел. На 31 декабря 2016 г. - 3 772 чел.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество имеет филиал:

- Челябинский филиал Публичного Акционерного Общества «Уральская кузница» (далее ЧФ УК) по адресу: 454047, г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, д. 14; филиал выделен на отдельный баланс.

Уставной капитал Общества составляет 547 761 руб. и поделен на 547 761 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Основным акционером Общества является Публичное акционерное общество «Мечел».

Почтовый адрес: 123 995, РФ, г. Москва, ул. Красноармейская, д.1.

Доля в уставном капитале: 93,76%.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол от 02 марта 2016 г.).

Виды деятельности Общества, отраженные в Едином государственном реестре юридических лиц:

- ковка, прессование, штамповка, изготовление изделий методом порошковой металлургии, 28.40;

- производство стали, 27.14;

- производство полуфабрикатов (заготовок) для переката, 27.15;

- производство стального сортового проката горячекатаного и кованого, 27.16.1;

- производство общестроительных работ по возведению зданий, 45.21.1;

- производство деревянных строительных конструкций и изделий, 20.30.10;

- деятельность в области электросвязи, 64.20;

- прочая оптовая торговля, 51.7;

- деятельность пансионатов, домов отдыха, 55.23.2;

- розничная торговля в нестационарных магазинах, 52.11;

- розничная торговля спиртными напитками, включая пиво, 52.25.1;

- производство пара и горячей воды, 40.30.14;

- организация перевозок грузов, 63.40;

- деятельность автомобильного грузового транспорта, 60.24;

- деятельность в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в промышленном строительстве, 74.20.1;

- испытание и анализ состава и чистоты материалов и веществ, 74.30.1;

- обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования, 80.22.22;

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества, 70.12;

- сдача внаем собственного недвижимого имущества, 70.20;
- оптовая торговля черными металлами в первичных формах, 51.52.21.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Орган, выдавший лицензию	Дата выдачи	Дата окончания
1	На право пользования недрами	ЧЭЛ 01044 ВЭ	Министерство природных ресурсов	24.06.2002	31.07.2032
2	На право пользования недрами	ЧЭЛ 02857 ВЭ	Министерством природных ресурсов	20.04.2015	31.05.2032
3	На право пользования недрами	ЧЭЛ 01127 ВЭ	Министерством природных ресурсов	19.12.2002	30.09.2032
4	На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на ж/д транспорте	7404851	Министерство Транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	05.10.2009	бессрочно
5	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	ЭВ-56-002307 (КМС)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	13.09.2007	бессрочно
6	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-56-002666 (X)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	04.03.2009	бессрочно
7	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	74-Б/00055	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации стихийных бедствий	08.08.2014	бессрочно
8	Осуществление образовательной деятельности	13431	Министерство Образования и науки Челябинской области	01.12.2016	бессрочно
9	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных металлов, черных металлов	087	Министерство экономического развития Челябинской области	30.04.2013	бессрочно
10	Изготовление оборудования для ядерной установки	УО-12-101-1646	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	16.11.2009	01.08.2019

11	Осуществление работ с использованием сведений составляющих государственную тайну	2444	Управление ФСБ России по Челябинской области	20.03.2014	19.03.2019
12	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов	3/08284	Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям	12.02.2008	бессрочно

1.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

С 03.09.2008 г. ведение реестра владельцев именных ценных бумаг ПАО "Уралкуз" осуществляло АО «Независимая регистраторская компания».

Место нахождения: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8

ИНН: 7705038503

ОГРН: 1027739063087

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

Номер: 045-13954-000001

Дата выдачи: 06.09.2002

Дата окончания действия: бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Аудитором Общества является Акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ» (АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ»).

АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ» является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 08.12.2016 за основным регистрационным номером (ОРН) 11606069294.

Кандидатура аудитора утверждена общим собранием акционеров. Дата проведения: 08.06.2017 г.

1.3. Информация об органах управления

Состав совета директоров Общества:

Попов Артем Сергеевич – председатель Совета директоров

год рождения: 1981

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - директор по экономике и финансам ПАО «Уралкуз».

Маценко Виктор Иванович – член Совета директоров

год рождения: 1964

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - управляющий директор ПАО «Уралкуз».

Селезнева Елена Юрьевна - член Совета директоров

год рождения: 1975

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - директор департамента планирования и анализа коммерческой деятельности ПАО «Мечел».

Самарина Елена Владимировна - член Совета директоров

год рождения: 1976

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - директор управления по бизнес-планированию и анализу ПАО «Мечел».

Шакина Анастасия Сергеевна – независимый член Совета директоров

год рождения: 1972

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность – представитель АО «Газпромбанк».

Состав ревизионной комиссии Общества:

Мартюшова Ирина Викторовна – председатель ревизионной комиссии

год рождения: 1970

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - заместитель главного бухгалтера ПАО «Уралкуз».

Таюрская Светлана Валерьевна - член ревизионной комиссии

год рождения: 1973

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - начальник финансового отдела ПАО «Уралкуз».

Терентьева Людмила Михайловна - член ревизионной комиссии

год рождения: 1958

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - главный бухгалтер ПАО «Уралкуз»

Действующий состав Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества избран решением годового общего собрания акционеров 08 июня 2017 г. (протокол б/н от 13.06.2017 г.).

Функции единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мечел-Сталь».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «УК Мечел-Сталь».

Юридический (почтовый) адрес: 125993, Российская Федерация, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1

Основание передачи полномочий: Договор о передаче полномочий исполнительного органа Открытого акционерного общества «Уральская кузница» управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мечел-Сталь» № б/н от 01.06.2012г.

Единоличный исполнительный орган:

Пономарев Андрей Александрович

год рождения: 1977

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - генеральный директор ООО «УК Мечел-Сталь»

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

Управляющая организация ООО «Управляющая компания «Мечел-Сталь» на основании договора о передаче полномочий исполнительного органа б/н от 01.06.2012 г. назначила управляющим директором ПАО «Уралкуз» с 01.12.2016 г. Маценко В.И. Управляющий директор имеет право совершать от имени и в интересах Общества в соответствии с законодательством РФ, иными правовыми актами, Уставом Общества необходимые организационно-распорядительные действия, в том числе подписывать расчетные, финансовые и иные документы Общества на праве первой подписи.

2. Раскрытие информации об учетной политике организации

2.1. Информация об учетной политике, применяемой в 2017 году

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета на 2017 год, утвержденной приказом управляющего директора Общества № 690-р от 30.12.2016 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, в ней раскрыты существенные способы ведения бухгалтерского учета, способные оказать влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с изменениями) и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. При составлении

отчетности руководствовались общепринятыми допущениями, а именно:

- допущением имущественной обособленности;
- допущением непрерывности хозяйственной деятельности;
- допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущением последовательности применения учетной политики.

Общество признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Принятая единица измерения при формировании показателей отчетности – тыс. руб.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2017 г. и составившего 57,6002 за 1 доллар США и 68,8668 руб. за 1 евро. При составлении бухгалтерской отчетности за 2016 г. были использованы следующие курсы валют: 60,6569 руб. за 1 доллар США и 63,8111 руб. за 1 евро.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, являются краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Долгосрочная задолженность, сроки погашения которой на отчетную дату не превышают 12 месяцев, переводится в состав краткосрочной.

Признание доходов

Метод определения выручки для целей бухгалтерского учета – по моменту отгрузки продукции (работ, услуг) и предъявления им расчетных документов.

Капитальные вложения

Капитальные вложения - затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов со сроком полезного использования свыше одного года, не предназначенных для продажи.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него.

Основные средства

Основные средства (далее ОС) – активы стоимостью более 40 000 руб., используемые в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) и в целях управления Обществом свыше 12 месяцев.

ОС принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). ОС принимаются к учету в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы и в качестве ОС.

Стоимость ОС, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Переоценка ОС Обществом не производится.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования ОС, установленными Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При начислении амортизации по ОС, принятым к учету до 1-го января 2002 года, применяются нормы амортизации, утвержденные Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, подлежат списанию на затраты путем начисления амортизации в размере 100% по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Доходы и потери от выбытия ОС отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Проценты по кредитам, привлеченным для приобретения ОС и начисленные до принятия их к учету, включены в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия ОС к учету, отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию ОС, а также авансовые платежи, связанные с их приобретением, созданием, строительством, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» по статье «Незавершенные капитальные вложения».

Нематериальные активы, расходы на НИОКР и ТР

Нематериальный актив (далее НМА) – это идентифицируемый немонетарный актив,

не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, (работ, услуг) либо для управленческих нужд в течение свыше 12 месяцев. НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической первоначальной стоимости, равной сумме затрат, понесенных при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и ежегодно проверяется на необходимость уточнения.

Амортизация НМА производится линейным способом. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отчетности НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной за все время эксплуатации амортизации.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКРиТР), по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии законодательством, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, не являются НМА.

Расходы на НИОКРиТР признаются в учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКРиТР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также если НИОКРиТР не дали положительного результата, расходы Общества на их выполнение признаются прочими расходами отчетного периода.

Сроки списания расходов на НИОКРиТР определяются исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет. Списание расходов по каждой работе производится линейным методом.

Финансовые вложения

Финансовые вложения (далее ФВ) - активы, способные приносить экономические выгоды в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости: инвестиции в ценные бумаги; вложения в уставные капиталы; банковские вклады (депозиты), кроме депозитов «до востребования»; задолженность, полученная по договору уступки права требования; предоставленные займы, по которым ожидается получение экономических выгод и т.п. ФВ принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО). Векселя, депозитные сертификаты, доли в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости.

Выданные займы, векселя других организаций, а также задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которым не ожидается получение экономических выгод, отражаются в отчетности в составе дебиторской задолженности.

При выбытии ФВ, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по ФВ отражаются в составе прочих доходов и расходов:

- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (дисконт по векселю, купонный доход по облигациям) - ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;

- доходы в виде процентов по договору денежного займа - на наиболее раннюю из дат: дату осуществления расчетов, либо последний день отчетного периода, к которому относится начисление.

Расходы при выбытии ФВ отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы. Выбытие векселей третьих лиц в связи с их продажей, с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, отражается через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы от выбытия векселя третьего лица в связи с предъявлением к погашению отражаются свернуто. Выбытие векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах с поставщиками или с продажей третьим лицам отражается в Отчете о финансовых результатах развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы (при осуществлении данных операций Общество передает права по ценной бумаге третьим лицам).

Общество производит проверку ФВ на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае снижения стоимости создается резерв под обесценение ФВ на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью. В бухгалтерской отчетности стоимость таких ФВ показывается за вычетом суммы образованного резерва под обесценение.

Оценка и списание материалов

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) - активы:

47

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Фактическая себестоимость МПЗ определяется исходя из всех затрат на их приобретение. Затраты на оплату процентов по заемным средствам, возникающие до принятия МПЗ к учету, включаются в фактическую стоимость запасов, а после принятия к учету - в состав операционных расходов.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с применением балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Отклонение фактической себестоимости от учетной цены списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Счет 16 распределяется на стоимость МПЗ пропорционально учетной стоимости материалов.

Специальный инструмент, приспособления, специальное (сменное) оборудование, специальная одежда, приобретенные после 01.01.2003г. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» независимо от их стоимости и срока службы.

Погашение их стоимости производится следующим образом:

- единовременно списывается стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи сотрудникам организации;
- стоимость специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции, погашается пропорционально объему выпущенной продукции;
- стоимость специальной оснастки, износ которой не зависит от количества выпущенной продукции, погашается линейным способом.

В составе МПЗ учитываются также малоценные объекты стоимостью менее 40 000 руб. Списание таких объектов производится единовременно при передаче в эксплуатацию, а учет ведется на забалансовом счете 012.

При отпуске МПЗ в производство их цена определяется по методу средневзвешенной оценки. Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования или продажи.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под

снижение стоимости материальных ценностей, который образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Кредиты и займы полученные

Сумма обязательства по полученному займу, кредиту (основной долг) отражается как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются обособленно от основной суммы обязательства.

Расходами по займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, кредитору;
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа, кредита, либо включаются в состав прочих расходов исходя из условий их предоставления в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Задолженность по полученным займам, кредитам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты квалифицируются как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным, и учитываются обособленно на том счете, на котором учитывается основная сумма долга.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а также от предоставления во временное пользование активов по договору аренды.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, товаров, работ, услуг, а также расходы, осуществление которых связано с предоставлением во временное пользование активов по договору аренды.

Если условиями договора между покупателем и поставщиком предусмотрено возмещение затрат, связанных с выполнением условий договора и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма, возмещаемая покупателем товаров (работ, услуг) продавцу не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются продавцом обособленно, не признаются расходами, так как не приводят к оттоку экономических выгод. Такие расходы учитываются Обществом обособленно.

Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг

Затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг включают в себя:

- производственные затраты;
- управленческие затраты;
- коммерческие затраты.

Производственные затраты подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции (работ, услуг):

- сырье, основные, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и др., которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции;
- возвратные отходы, брак, технологические потери (вычитаются);
- заработная плата технологических рабочих и суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование;
- топливо и энергия всех видов на технологические цели;
- услуги, работы производственного характера, оказываемые сторонними организациями;
- амортизация технологического оборудования, учитываемого по местам возникновения затрат (МВЗ) основного производства;
- арендная плата за технологическое оборудование, учитываемое по МВЗ основного производства;
- прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции (работ, услуг).

Все прочие производственные затраты относятся к косвенным расходам. Косвенные затраты цехов основного производства распределяются на объекты учета пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу. Косвенные затраты вспомогательного производства распределяются на объекты учета вспомогательного производства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

Учет затрат основного производства ведется поперекдельным полуфабрикатным методом, вспомогательного производства - позаказным методом. Объектами учета затрат являются номенклатурные позиции или группы номенклатурных позиций выпускаемой продукции, виды выполняемых работ, услуг или отдельные заказы.

Управленческие расходы включаются в себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прямые коммерческие затраты, непосредственно связанные со сбытом конкретной партии продукции (таможенные сборы и т.д.) списываются в себестоимость реализованной продукции по принадлежности к отгрузке. Косвенные коммерческие затраты, по которым невозможно определить принадлежность к реализованной продукции, ежемесячно полностью включаются в себестоимость реализованной продукции путем распределения пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Оценка незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и товаров отгруженных

К незавершенному производству (далее НЗП) относится продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также остатки невыполненных заказов вспомогательного производства. НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости на каждом переделе. Учет фактических затрат на производство основной продукции ведется в разрезе калькуляционных групп. В случае сезонного характера предоставления услуг обслуживающими производствами в периоды отсутствия реализации затраты периода показываются как НЗП на конец месяца. Списание накопленной суммы осуществляется на расходы по реализации равномерно по периодам сезонного оказания услуг.

Полуфабрикатами собственного производства является продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для переработки на других переделах. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактическим производственным затратам и учитываются в разрезе номенклатурных позиций. При реализации на сторону они списываются по средней производственной себестоимости одной тонны.

Под готовой продукцией понимается продукция, законченная производством, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам, принятая службой технического контроля. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Оценка готовой продукции производится по сокращенной фактической себестоимости без учета управленческих, коммерческих расходов.

Продукция, отгруженная с территории Общества, по которой право собственности не перешло к покупателю, учитывается на счете 45 «Товары отгруженные» в следующей

оценке:

- для готовой продукции – по средней (средневзвешенной) фактической производственной себестоимости.

- для товаров – по средней (средневзвешенной) себестоимости.

Признание расходов будущих периодов

Общество расходам будущих периодов в 2017 г. относило:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);

- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов»).

Информация о расходах будущих периодах отражена в отчетности в составе оборотных активов с учетом срока их погашения:

- долгосрочные расходы будущих периодов - по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев»;

- краткосрочные расходы будущих периодов - по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев».

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Продажа продукции на условиях коммерческого кредита и в обмен на приобретаемые объекты основных средств и пр. активы, в отчетном периоде не осуществлялась.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана в отчетности за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Оценочные обязательства и оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам;
2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
3. Резерв под снижение стоимости финансовых вложений.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания

дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность (далее ДЗ), которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По задолженности аффилированных лиц в случае, если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности организации-должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату за отгруженные товары (работы, услуги), резерв по сомнительным долгам не создается.

По сомнительным долгам создаются резервы двух видов:

- резерв, создаваемый на индивидуальной основе - создается для отдельных дебиторов, когда Обществу известно о их невозможности погасить задолженность в силу каких-либо причин, например, нахождение в процессе ликвидации или банкротства, в результате которых вероятность возврата задолженности юристы оценивают как низкую. Резерв на индивидуальной основе создается независимо от количества дней просрочки.

По сомнительной ДЗ по страхованию, факторингу, лизингу, по расчетам с работниками организации, бюджетом, внебюджетными фондами, таможней, по займам выданным, по приобретенным правам требований резерв всегда создается на индивидуальной основе.

- общий резерв - создается в зависимости от группы просрочки задолженности.

При этом задолженность, резерв по которой был создан/не создан индивидуально, в этом расчете не рассматриваются.

Расчет общего резерва не учитывает последующее погашение, наличие встречной кредиторской задолженности.

Общий резерв рассчитывается в соответствии со следующей методикой:

1. Анализируется погашаемость просроченной ДЗ, существовавшей на прошлогоднюю отчетную дату;
2. Определяется ставка (процент) резервирования на текущую отчетную дату для каждой группы просрочки: до 30 дней; от 31 до 60 дней; от 61 до 90 дней; от 91 до 180 дней; от 181 дня до года; более года.

Проценты резервирования для каждой группы просрочки определяются на основе анализа погашаемости просроченной задолженности за прошлые периоды и применяются к текущему периоду.

3. Определяется группа просрочки задолженности на текущую отчетную дату для каждого дебитора (по категориям дебиторской задолженности);

4. Определяется сумма общего резерва по сомнительной ДЗ на текущую отчетную дату индивидуально для каждого дебитора в разрезе групп просрочки.

Общество создает **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ.

В случае выбытия МПЗ, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва по ним восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов.

Общество создает **резерв под обесценение ФВ** на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости ФВ производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется на основании оценки независимого оценщика, либо исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента, приходящейся на эти акции или доли. Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года, при его отсутствии - на предыдущую отчетную дату (за 9 месяцев отчетного года).

Если объектом ФВ является дебиторская задолженность (по предоставленному займу; задолженность, полученную по договору уступки права требования), формой резервирования обесценения ФВ является резерв сомнительных долгов.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по расходам на рекультивацию;
- оценочное обязательство по претензиям и судебным искам.

Оценочное обязательство на оплату отпусков признается при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной деятельности Общества, исполнения которой не избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

84

Начисление оценочного обязательств на оплату отпусков осуществляется ежемесячно.

Сумма отчисления в резерв определяется как произведение суммы фактических расходов на оплату труда за месяц и ежемесячного процента отчислений. Ежемесячный процент отчислений равен отношению предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (с учетом суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование).

Общество формирует **оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков**, т.к. существуют обязательства по восстановлению земельных участков в соответствии с планом биологической рекультивации, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования. Сумма резерва определяется на основании планов и локальных смет мероприятий, связанных с рекультивацией земель. Понесенные в отчетном периоде расходы по рекультивации подлежат списанию за счет сумм оценочного обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль производится согласно ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором возникают. По постоянным разницам формируются постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. По временным разницам в бухгалтерском учете сформированы отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств в следующие сроки:

- по состоянию на 01 октября отчетного года – сырье, материалы и другие аналогичные ценности; незавершенное производство и полуфабрикаты; налог на добавленную стоимость; товары; готовая продукция;

- по состоянию на 01 ноября отчетного года – основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, оборудование к установке;

- по состоянию на 01 декабря отчетного года – денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с покупателями и заказчиками; расчеты по кредитам и займам; расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами; расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям; расчеты с разными дебиторами и кредиторами; расчеты с подотчетными лицами; расходы будущих периодов; финансовые вложения;

- по состоянию на 31 декабря отчетного года – оценочные обязательства.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен с учетом следующих факторов хозяйственной деятельности Общества в 2017 году:

Совместная деятельность не осуществлялась.

Существенной прекращаемой деятельности в отчетном периоде не было.

Существенного объема государственной помощи не было.

Чрезвычайных доходов и расходов у Общества не возникало.

2.2. Изменения в учетной политике на 2017 г. по сравнению с 2016 г.

В учетную политику Общества на 2017 г. не вносились изменения, повлиявшие на данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 г. и на 31.12.2015 г.

2.3. Изменения показателей бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2015 – 2016 г. г.

Изменения показателей бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2015 – 2016 г. г. не производились.

3. Расшифровка существенных статей бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) по строке **1110** бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость патентов на изобретения, принадлежащих Обществу, в сумме 75 тыс. руб. Также в качестве нематериальных активов, полученных в пользование, на забалансовом счете 013 учтены программные продукты, на которые имеется неисключительная лицензия на право пользования, на общую сумму 34 313 тыс. руб.

Согласно лицензионному договору об использовании товарных знаков с ПАО

«Мечел» № 231/М-07/07/1284 от 07.12.2007 г. Общество имеет неисключительную лицензию на использование товарного знака «Мечел». Размер вознаграждения установлен не в твердой сумме, а зависит от размера выручки. Поэтому при определении стоимости товарного знака исходили из фактической выручки за период от начала применения товарного знака до отчетной даты и из прогнозной выручки за период с даты составления отчетности до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак, умноженной на ставку роялти. Стоимость товарного знака «Мечел» на 31.12.2017 г. составляет 1 672 099 тыс. руб.

В качестве нематериальных активов, полученных в пользование, показано неисключительное право использования товарного знака "TUF" в сумме 12 тыс. руб. Общество использует его на основании договора 75 100 9091 от 01.03.2009г.

3.1.2. Основные средства

В состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отдельной статьей включается стоимость объектов незавершенного строительства (п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

В бухгалтерской отчетности стоимость собственно основных средств показана в нетто-оценке, т.е. по остаточной стоимости. Первоначальная стоимость ОС по состоянию на 31.12.2017 составляет 5 592 388 тыс. руб. Аналогичные показатели на 31.12.2016 г. и на 31.12.2015 г. составили соответственно 5 559 549 и 5 509 921 тыс. руб. соответственно.

Доля собственно основных средств в структуре внеоборотных активов составляет:

- на 31 декабря 2017 г. – 14,0%;
- на 31 декабря 2016 г. – 18,2%;
- на 31 декабря 2015 г. – 38,9%.

Уменьшение доли основных средств в 2017 - 2016 г.г. по сравнению с 2015 г. произошло за счет роста в структуре внеоборотных активов в 2,9 раза (в 2017 г.) и в 2,5 раза (в 2016 г.) стоимости долгосрочных финансовых вложений в виде предоставленных займов, что существенно изменило структуру внеоборотных активов в целом.

Износ основных средств в 2017 г. составил 53%, в 2016 г. – 45%, в 2015 г. – 34%.

Общество в 2017 году арендовало объекты основных средств. По состоянию на 31.12.2017 г. стоимость арендованных основных средств составила 453 159 тыс. руб., в том числе земельных участков – 355 333 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 449 459 тыс. руб., в том числе земельных участков – 355 333 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, переданных в аренду, на 31.12.2017 г.

составила 52 923 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 61 903 тыс. руб. Все основные средства, переданные в аренду, учитываются на балансе Общества.

Для осуществления производственной деятельности Обществом используются земельные участки, принадлежащие ему на праве собственности, на праве постоянного бессрочного пользования и арендованные.

Земельные участки ПАО «Уралкуз»

№ п/п	Вид права в отношении земельного участка	Правоустанавливающие документы	Площадь, м2	Кадастровая стоимость (тыс. руб.)
Собственность				
1	Земельный участок стоматология общая долевая собственность 3/5	Свидетельство о государственной регистрации права Кадастровый номер: 74:38:01 24 003:	282,6	8
2	Земельный участок Медсанчасть	Государственный акт на право собственности на землю № 630226 пост.703-4 от 15.12.1994 г.	2 249	163
Итого:			2 531,6	171
Аренда				
3	Земельный участок - территория завода	Договор аренды № 28 от 28.05.2015, до 27.05.2061	1 134 062,6	346 492
4	Земельный участок б/о «Металлург»	Договор аренды № 408 от 29.11.2011, на 49 лет до 28.11.60	20 000	4 764
5	Земельный участок б/о «Миассовое»	Договор аренды № 551 от 06.12.2011, на 49 лет до 01.01.61	16 449	3 918
6	Земельный участок под строительство узла учета промстоков	Договор аренды № 21 от 05.05.2015, на 49 лет, до 04.05.2064 г.	225	137
7	Участок лесного фонда б/о «Миассовое»	Договор аренды участков лесного фонда № 585 от 03.11.2010, до 03.11.2059 г.	33 100	нет в договоре
8	Участок кадастровый № 74:36:0117002:100 (территория ЧФУК)	Договор аренды № 10009287 от 29.11.2012	250 931	нет в договоре
8	Участок кадастровый № 74:36:0000000:45202 (территория ЧФУК)	Договор аренды № 10009287 от 29.11.2012	509,1	нет в договоре
10	Земельный участок под маслоотстойником	Договор аренды № 305 от 04.10.2012 бессрочно	14 223	123
Итого:			1 469 499,7	355 434

3.1.3. Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений Общество учитывает объекты

незавершенного строительства, оборудование к установке и авансовые платежи, связанные со строительством.

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 31.12.2017 г. составила 246 324 тыс. руб.; на 31.12.2016 г. – 241 272 тыс. руб.

Структура незавершенных капитальных вложений в 2017 г. по сравнению с 2016 г. практически не изменилась.

Основная доля незавершенных капитальных вложений Общества приходится на оборудование к установке на сумму 210 372 тыс. руб., в т. ч. оборудование к радиально-ковочной машине РКМ 55 стоимостью 201 747,7 тыс. руб. Инвестиционной программой ПАО «Уралкуз» на 2017- 2021 г. г. предусмотрена организация участка радиальнойковки на базе РКМ55.

3.1.4. Долгосрочные финансовые вложения

Стоимость долгосрочных финансовых вложений Общества составляет на 31.12.2017 г. – 15 516 567 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 13 375 924 тыс. руб., на 31.12.2015 г. – 5 408 256 тыс. руб. Общество осуществляло финансовые вложения в форме долгосрочных займов и вкладов в уставные капиталы других организаций.

Долгосрочно представленные займы на конец отчетного периода составляют 15 516 566 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 13 375 923 тыс. руб., на 31.12.2015 г. – 5 394 459 тыс. руб. Рост стоимости долгосрочных займов обусловлен переводом краткосрочных займов в состав долгосрочных. Все займы выданы предприятиям, являющимся связанными сторонами Общества. Информация по выданным займам, условия предоставления, обеспечения по ним и сроки погашения приведены в разделе «Связанные стороны» настоящих пояснений.

На 31.12.2017 г. Общество имеет в качестве долгосрочного финансового вложения вклад в уставной капитал ООО «КЗАХЛ» в сумме 160 000 тыс. руб., произведенный в соответствии с Протоколом заседания Совета Директоров Общества от 24 августа 2011г. В течение 2011-2017 г. г. Общество не получало экономических выгод от этого вложения. По состоянию на 31 декабря 2017 г. выявлены признаки устойчивого обесценения доли вложения в уставной капитал ООО «КЗАХЛ», начислен резерв под обесценение этих вложений на сумму всего 160 000 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности Общества стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций (строка 1171) и, соответственно, стоимость долгосрочных финансовых вложений в целом (строка 1170) показана за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

3.1.5. Прочие внеоборотные активы

В качестве прочих внеоборотных активов Общества числятся затраты по незавершенному строительству объекта «Комплекс КПЦ», стоимость которого на 31.12.2017 г. составляет 76 076 тыс. руб. В марте 2017 г. Общество выставило этот объект незавершенного строительства на торги.

3.1.6. Запасы

В составе запасов значительную долю занимают: сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция.

Сырье и материалы

Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей по состоянию на 31.12.2017 г. составила 1 878 088 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 1 699 465 тыс. руб.; на 31.12.2015 г. - 1 898 924 тыс. руб.

Общество в 2017 г. создавало резервы под снижение стоимости сырья и материалов. МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение их стоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образован за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Сумма резерва под снижение стоимости сырья и материалов, созданного на 31.12.2017 г. - 31 470 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 15 844 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 28 969 тыс. руб.

Структура сырья и материалов

тыс. руб.

Наименование групп материалов	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля, %	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля, %	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля, %
Основное сырье и материалы	499 863	27	511 325	30	717 342	38
Специальная оснастка и специальная одежда	758 547	40	689 103	41	647 552	34
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	519 937	27	376 299	22	373 226	20
Запчасти	84 807	5	104 120	6	139 000	7

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	11 008	1	14 924	1	16 410	1
Строительные материалы	2 404	0	2 775	0	4 272	0
Топливо	1 288	0	701	0	938	0
Тара	234	0	218	0	184	0
Итого	1 878 088	100	1 699 465	100	1 898 924	100

В структуре запасов за 2017 г. нет существенных изменений по сравнению с предыдущими годами.

Затраты в незавершенном производстве

В учете затрат на производство применяется поперечный и позаказный методы формирования себестоимости с использованием полуфабрикатного способа.

На 31.12.2017 г. стоимость затрат в незавершенном производстве составила 802 877 тыс. руб.; на 31.12.2016 г. – 1 009 109 тыс. руб., на 31.12.2015 г. – 748 768 тыс. руб.

Структура незавершенного производства

тыс. руб.

Наименование групп затрат	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Основное производство	472 854	59	536 147	53	376 597	50
Полуфабрикаты	247 771	31	385 125	37	248 944	33
Вспомогательные производства	80 667	9	86 323	9	121 743	16
Обслуживающие производства	1 585	1	1 514	1	1 484	1
Итого	802 877	100	1 009 109	100	748 768	100

Готовая продукция и товары для перепродажи

Общество в 2017 г. создавало резерв под снижение стоимости готовой продукции на сумму 1 336 тыс. руб., в 2016 г. – 1 556 тыс. руб., за 2015 г. – 2 549 тыс. руб. Готовая продукция отражена в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Готовая продукция (без резерва на обесценение)	144 385	89	150 488	88	184 661	95
Товары отгруженные	16 995	10	19 665	11	1 184	1
Товары	1 083	1	1 083	1	7 259	4
Итого	162 463	100	171 236	100	193 104	100

Структура готовой продукции и товаров для перепродажи в 2017 г. по сравнению с 2016 г. не изменилась. По сравнению с 2015 г. увеличилась на 10% доля товаров отгруженных в связи с тем, что в 2016-2017 гг. увеличился объем реализации по договорам с особым переходом права собственности на товары.

3.1.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма НДС по приобретенным ценностям, невозмещенная из бюджета, составляет на 31 декабря 2017 г. 130 917 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. - 79 108 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. - 68 358 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование затрат	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
НДС по приобретенным основным средствам	84	244	108
НДС по приобретенным МПЗ	92 039	43 757	23 325
НДС по приобретенным работам, услугам	4 544	8 066	4 439
НДС по приобретенным МПЗ, работам, услугам неподтвержденного экспорта	34 250	27 041	40 486
Итого:	130 917	79 108	68 358

Право на возмещение из бюджета НДС по приобретенным МПЗ, работам, услугам неподтвержденного экспорта на сумму 34 250 тыс. руб. не наступило, т.к. не собран пакет документов, подтверждающий обоснованность применения налоговой ставки 0%.

Право на возмещение из бюджета НДС по приобретенным МПЗ, работам, услугам на сумму 96 667 тыс. руб., по основным средствам – на 84 тыс. руб. не наступило, т.к. они находятся в пути или числятся как неотфактурованные поставки.

3.1.8. Дебиторская задолженность

Сумма долгосрочной дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2017 г. составила 2 073 094 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 1 122 542 тыс. руб. Данная долгосрочная задолженность относится к категории прочей и складывается из задолженности по начисленным процентам по долгосрочно представленным займам, выданным Обществом. По условиям договоров оплата процентов по таким займам производится по окончании срока договора займа вместе с основной суммой. В 2015 году долгосрочной дебиторской задолженности у Общества не числилось.

Краткосрочная задолженность на 31.12.2017 г. составляет 4 238 407 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 3 381 512 тыс. руб., на 31.12.2015 г. – 3 545 568 тыс. руб.

Структура краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование групп затрат	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Покупатели и заказчики	1 694 343	40	2 662 998	79	2 303 786	65
Авансы выданные	1 518 444	36	27 178	1	65 430	2
Расчеты с бюджетом	503	0	11	0	50	0
Расчеты по краткосрочным процентам по договорам займа	493 073	12	461 100	13	525 155	15
Прочая	532 044	12	230 225	7	651 147	18
Итого:	4 238 407	100	3 381 512	100	3 545 568	100

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2017 г. уменьшилась по сравнению с 2016 г. на 39% дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в связи с тем, что в 2017 г. реализация продукции производилась в основном по договорам, предусматривающим ее предварительную оплату покупателем.

В связи с запланированным на 2018 г. ростом объемов производства и, соответственно, увеличением потребности в товарно-материальных ценностях, необходимых для обеспечения производства, Общество в конце 2017 г. выдало авансов, связанных с приобретением МПЗ на сумму 1 518 444 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, по авансам выданным приведена с учетом резерва по сомнительным долгам.

Авансы выданные показаны в отчетности без суммы НДС по ним.

Расшифровка задолженности по авансам выданным (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Авансы выданные в рублях:						
на приобретение сырья, материалов	1 505 543	98	12 253	45	56 127	86
за услуги	9 778	1	11 853	44	8 455	13
Итого по авансам, выданным в рублях	1 515 321	99	24 106	89	64 582	98
Авансы выданные в валюте:						
на приобретение сырья, материалов	3 123	1	3 072	11	848	1
Итого по авансам, выданным в валюте	3 123	1	3 072	11	848	1
Итого	1 518 444	100	27 178	100	65 430	100

Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Виды задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Расчеты с участниками КГН	431 878	-	-
Расчеты по социальному страхованию и бюджетом	7 172	3 929	2 201
Расчеты с персоналом по оплате труда	490	528	939
Расчеты с подотчетными лицами	74	1	33
Расчеты с персоналом по прочим операциям	24	57	54
Расчеты по претензиям	84 409	174 064	136 857
Расчеты по причитающимся процентам по договорам займа	493 073	461 100	525 155
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 130	6 716	1 414
Расчеты с таможней	415	288	341
Расчеты по договорам уступки права требования	23 113	44 168	508 781
Расчеты по целевому финансированию	76	78	124
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	248	396	403
Резерв по сомнительным долгам по прочей ДЗ	-21 985		
Итого:	1 025 117	691 325	1 176 302

Увеличение размера прочей дебиторской задолженности в отчетном периоде на сумму 333 792 тыс. руб. по сравнению с 2016 г. обусловлено в основном тем, что Общество, являясь членом консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль, уплачивало в 2017 г. этот налог по всем участникам группы.

3.1.9. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2017 г. составляли 200 000 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 2 277 032 тыс. руб.; на 31.12.2015 г. - 8 262 600 тыс. руб. Существенное снижение величины краткосрочных вложений в 2017 г. по сравнению с 2016-2015 гг. объясняется переводом краткосрочной задолженности в состав долгосрочной в связи с изменением условий договоров займов выданных. По характеру финансовые вложения являются долговыми. Все займы выданы предприятиям, являющимся связанными сторонами Общества. Информация о выданных займах, условия предоставления, обеспечения и сроки погашения приведены в разделе «Связанные стороны» настоящих пояснений.

3.1.10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса отражена стоимость утраченного имущества без установления факта виновного лица в сумме 1 209 тыс. руб.

3.1.11. Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2017 г. Общество имеет кредитные обязательства перед АО «Газпромбанк» по договорам 2612-195-К-1 и 2612-196-К-1.

Кредиты были взяты на пополнение оборотных средств. В июне 2016 г. по этим договорам подписаны дополнительные соглашения, согласно которым проценты, начисленные до даты подписания дополнительных соглашений, присоединяются к основному долгу по кредиту (капитализируются). Срок погашения для таких капитализированных процентов и основной суммы долга установлен 20.04.2022 г. Проценты, начисленные после подписания дополнительных соглашений по ставке 9,25%, капитализируются в дополнительный долг и погашаются в срок до 30.03.2018 г.

Остаток долгосрочной задолженности по договору 2612-195-К-1 на 31.12.2016 г. составлял 334 049 тыс. руб. В 2017 г. переведено в состав краткосрочной задолженности 30 595 тыс. руб., начислены и капитализированы проценты в состав долгосрочной задолженности (дополнительный долг) в сумме 7 077 тыс. руб., остаток долгосрочного кредита по договору 2612-195-К-1 составляет на 31.12.2017 г. 310 531 тыс. руб. Краткосрочной задолженности по договору 2612-195-К-1 на 31.12.2016 г. не было, в 2017 г. переведены в состав краткосрочной задолженности капитализированные проценты в сумме 240 тыс. руб., долгосрочный кредит в сумме 30 595 тыс. руб. Вся сумма 30 835 тыс. руб. в 2017 г. погашена, остаток краткосрочной задолженности по договору 2612-195-К-1 на 31.12.2017 г. отсутствует.

Остаток краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности по договору 2612-195-К-1 на 31.12.2016 г. – 2 729 тыс. руб. Начислено краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности в 2017 г. всего 33 610 тыс. руб., оплачено 26 842 тыс. руб., капитализировано 7 077 тыс. руб., переведено в состав краткосрочной задолженности 240 тыс. руб. Остаток непогашенных краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности по договору 2612-195-К-1 на 31.12.2017 г. – 2 180 тыс. руб.

Остаток долгосрочной задолженности по договору 2612-196-К-1 на 31.12.2016 г. составлял 237 394 тыс. руб. В 2017 г. переведено в состав краткосрочной задолженности 35 535 тыс. руб., капитализированы проценты в состав долгосрочной задолженности (дополнительный долг) в сумме 5 143 тыс. руб. Остаток долгосрочного кредита по договору 2612-196-К-1 составляет на 31.12.2017 г. 207 002 тыс. руб.

Остаток краткосрочной задолженности по договору 2612-196-К-1 на 31.12.2016 г. отсутствует. В 2017 г. переведено из долгосрочного кредита в краткосрочный сумма долга 35 535 тыс. руб. и проценты, подлежащие погашению в 2017 г. 279 тыс. руб. Вся задолженность 35 814 тыс. руб. в 2017 г. погашена, остатка на 31.12.2017 г. нет.

65

Начислено краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности по договору 2612-196-К-1 в 2017 г. всего 22 829 тыс. руб., оплачено 17 893 тыс. руб., капитализировано 5 143 тыс. руб., переведено в краткосрочную задолженность 279 тыс. руб. Остаток непогашенных краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности по договору 2612-196-К-1 на 31.12.2016 г. – 1 939 тыс. руб., на 31.12.2017 г. – 1 453 тыс. руб.

Общество имеет долгосрочную кредитную линию по договору 2613-173-К от 12.04.2013. В июне 2016 г. подписано дополнительное соглашение, согласно которому проценты, начисленные до даты подписания дополнительного соглашения, присоединяются к основному долгу по кредиту (капитализируются). Срок погашения для таких капитализированных процентов и основной суммы долга установлен 20.04.2022 г. Проценты, начисленные после подписания дополнительных соглашений по ставке 9,25%, капитализируются в дополнительный долг и погашаются в срок до 30.03.2018 г. Долгосрочная задолженность по этому кредитному договору на 31.12.2016 г. составляет 1 790 570 тыс. руб. В течение 2017 г. капитализированы проценты в сумме 38 072 тыс. руб., переведено в состав краткосрочной задолженности 180 931 тыс. руб. Остаток долгосрочной задолженности по договору 2613-173-К от 12.04.2013 на 31.12.2017 г. составляет 1 647 711 тыс. руб.

Остаток краткосрочной задолженности по договору 2613-173-К на 31.12.2016 г. отсутствует, в 2017 г. переведено из долгосрочной задолженности 180 931 тыс. руб., а также проценты, подлежащие уплате в 2017 г. 1 419 тыс. руб., остаток краткосрочной задолженности по договору 2613-173-К на 31.12.2017 г. – 182 350 тыс. руб.

Остаток краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности по договору 2613-173-К на 31.12.2016 г. составляет 14 628 тыс. руб. Начислено процентов 178 859 тыс. руб., оплачено 142 428 тыс. руб., капитализировано 38 072 тыс. руб., переведено в краткосрочную задолженность 1 419 тыс. руб. Остаток краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности по договору 2613-173-К на 31.12.2017 г. – 11 568 тыс. руб.

Остатка краткосрочных процентов по краткосрочной задолженности по договору 2613-173-К на 31.12.2016 г. нет. Начислено краткосрочных процентов 14 226 тыс. руб., оплачено 12 946 тыс. руб. Остаток краткосрочных процентов по краткосрочной задолженности по договору 2613-173-К на 31.12.2017 г. – 1 280 тыс. руб.

ПАО «Уралсиб» предоставило Обществу невозобновляемую кредитную линию в соответствии с договором № 9991-021/00018 от 22 января 2016 г. Дата окончания кредитной линии – 30 декабря 2019 г. В обеспечение обязательств по этому договору заключен договор залога движимого имущества № 9991-021/00018/0505 от 22 января 2016 г. Общество передало в залог ПАО «Уралсиб» имущество, стоимость которого по

оценке сторон составляет 328 216 тыс. руб.

Остаток долгосрочной задолженности по договору № 9991-021/00018 на 31.12.2016 г. составляла 2 296 000 тыс. руб., краткосрочной – 820 000 тыс. руб. В течение 2017 г. 984 000 тыс. руб. переведено в состав краткосрочной задолженности, погашено краткосрочной задолженности на сумму 902 000 тыс. руб., остаток краткосрочной задолженности на 31.12.2017 г. составляет 902 000 тыс. руб., долгосрочной – 1 312 000 тыс. руб.

По договору № 9991-021/00018 в 2017 г. начислены краткосрочные проценты по долгосрочной задолженности в сумме 264 130 тыс. руб. Остаток краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности на 31.12.2016 г. составлял 29 170 тыс. руб., оплачено 276 586 тыс. руб., остаток непогашенных краткосрочных процентов по долгосрочной задолженности на 31.12.2017 г. 16 714 тыс. руб. По этому же договору начислены в 2017 г. проценты по краткосрочной задолженности в сумме 145 097 тыс. руб. Остаток непогашенных краткосрочных процентов на 31.12.2016 г. составлял 10 586 тыс. руб., оплачено 142 980 тыс. руб., остаток на 31.12.2017 г. – 12 703 тыс. руб.

3.1.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на начало 2017 года составила 1 736 422 тыс. руб., на конец года – 1 418 347 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности Общества по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 22 %, при этом ее структура практически не изменилась.

Расшифровка задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Перед поставщиками сырья и материалов	279 882	51	467 197	54	392 280	60
Перед поставщиками основных средств, оборудования	12 228	2	21379	3	7 245	2
Перед подрядчиками по работам, услугам	261 170	47	375 332	43	244 397	38
Итого	553 280	100	863 908	100	643 922	100

тыс. руб.

Расшифровка задолженности по авансам полученным

Авансы полученные	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Авансы, полученные от покупателей внутреннего рынка	439 916	87	535 820	96	392 752	97
Авансы, полученные от покупателей дальнего зарубежья	2 632	1	801	1	8 350	2
Авансы, полученные от покупателей - членов Таможенного Союза, СНГ	60 773	12	22 773	3	2 457	4
Итого	503 321	100	559 394	100	403 559	100

3.1.13. Налоги**3.1.13.1. НДС**

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает на первую из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, передача имущественных прав.

За отчетный год общая величина начисленного НДС по налоговым декларациям составила 3 055 598 тыс. руб., НДС к вычету 3 067 479 тыс. руб. Заявлено к возмещению из бюджета за 2017 г. 11 881 тыс. руб., за предыдущие года – 5 790 тыс. руб. В 2016 г. сумма НДС к уплате составила 298 300 тыс. руб., к возмещению – 128 тыс. руб.

3.1.13.2. Налог на прибыль

В соответствии с договором б/н от 29 октября 2012 г. Общество является участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее КГН) по налогу на прибыль. Договор заключен в целях исчисления и уплаты налога на прибыль с учетом совокупного финансового результата налогоплательщиков, создавших на добровольной основе без образования юридического лица КГН. Ответственным участником является ПАО «Мечел».

Величина текущего налога на прибыль за 2017 г. отражена Обществом в отчете о финансовых результатах по строке «Текущий налог на прибыль» и составляет 583 200 тыс. руб. Доля Общества в налоге на прибыль к уплате ответственному участнику за 2017 год составила 98 096 тыс. руб. Разница между суммой текущего налога на прибыль Общества как участника КГН и суммой денежных средств, причитающихся перечислению в адрес ответственного участника, раскрыта по строке 2465 «Перераспределение налога

на прибыль внутри КГН» и составляет 484 668 тыс. руб. (с учетом строки 2461 «суммы доплаты (переплаты) по налогу на прибыль» по уточненным декларациям за 2016г. к уменьшению 436 тыс. руб., которая также передана в КГН).

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный год составил 540 236 тыс. руб. (2016 г. – 383 411 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль составила 3 694 тыс. руб. (в 2016 г. – (7 745) тыс. руб.).

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете:

- расходов производственного характера сверх установленных норм;
- расходов социального характера и прочих расходов, перечисленных в ст.270 НК РФ.

По строке 2421 Отчета о финансовых результатах постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы показаны свернуто.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 10 392 тыс. руб. (в 2016 г. 673 тыс. руб.), в том числе, возникших 66 331 тыс. руб. (в 2016 г. 5 063 тыс. руб.) и погашенных 55 939 тыс. руб. (в 2016 г. 4 390 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: резерва на обесценение ТМЦ; резерва по сомнительным долгам; оценочного обязательства по претензиям и судебным искам; убытка от продажи и расходов от ликвидации объектов основных средств; убытка по объектам обслуживающих производств и хозяйств; расходов на сертификацию и страхование.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль составила (28 442) тыс. руб. (в 2016 г. (41 259) тыс. руб.), в том числе возникших 147 807 тыс. руб. (в 2016 г. 171 336 тыс. руб.) и погашенных (списанных) 176 249 тыс. руб. (в 2016 г. – 212 595 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат в незавершенном производстве и стоимости готовой продукции, а также различиями в методе амортизации основных средств, признании материальных расходов, признании расходов на капитальные вложения (амортизационная премия).

3.1.14. Обеспечения обязательств и платежей полученные

На 31.12.2017 г. имеются обеспечения обязательств и платежей полученные на сумму всего 719 580 тыс. руб., в том числе:

- в обеспечение обязательств ПАО «Мечел» по договорам займа в залог приняты акции

на сумму 688 281 тыс. руб.;

- 1 299 тыс. руб. в виде банковской гарантии по оплате за товары, работы, услуги, приобретенные контрагентами у Общества;

- 30 000 тыс. руб. в виде банковской гарантии поставщика оборудования Обществу.

3.1.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Общество выступило поручителем перед ПАО «ВТБ» в том, что исполнит обязательства ПАО «ЧМК», ОАО «Мечел», ОАО «УК Южный Кузбасс», ОАО «ХК Якутуголь» по уплате задолженности по их кредитным соглашениям. Объем ответственности поручителя ограничен суммой от 473 593 тыс. руб. до 517 924 тыс. руб. Общая сумма поручительств, выданных ПАО «ВТБ» составляет 2 930 220 тыс. руб.

Общество выступило поручителем перед ООО «Газпромбанк-факторинг» в том, что исполнит обязательства ПАО «ЧМК», ОАО «УК Южный Кузбасс» по их кредитным соглашениям. Объем ответственности поручителя ограничен суммой 457 715 тыс. руб. Общая сумма поручительств, выданных ООО «Газпромбанк-факторинг» составляет 915 430 тыс. руб.

Общество является поручителем перед ОАО «Газпромбанк» в том, что исполнит обязательства ООО «БМК», ПАО «ЧМК», ООО «Мечел-Сервис», ООО «Мечел-Энерго», ОАО «УК Южный Кузбасс», ОАО «ХК Якутуголь», ОАО «ТП Посьет», ООО «Мечел-Кокс», ООО «ЭльгаУголь» по уплате задолженности по их кредитным соглашениям и банковским гарантиям. Объем ответственности поручителя ограничен суммой 467 104 тыс. руб. Общая сумма поручительств, выданных ОАО «Газпромбанк» составляет 4 006 665 тыс. руб., филиалу банка ГПБ «Уральский» 8 698 006 тыс. руб.

Общество заключило договор залога с ОАО «Банк Уралсиб» № 9991-021/00018/0505 от 22 января 2016 г., в котором выступает в качестве залогодателя в обеспечение исполнения своих обязательств по Договору 9991-021/00018 от 22.01.2016 г. о предоставлении кредитной линии. В залог передано имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности, на сумму 328 216 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма залогов и поручительств, выданных Обществом по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 16 878 537 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 12 693 412 тыс. руб.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности (строка 2110)

Выручка от продаж отражалась в учете «по отгрузке» по мере перехода права собственности к покупателям, без НДС и таможенных пошлин.

Выручка за 2017 год составила 12 724 863 тыс. руб., за 2016 г. – 12 471 382 тыс. руб.

В структуре доходов от обычных видов деятельности за 2017 год 95,4 % составляет доход от реализации металлопродукции собственного производства, аналогичный показатель за 2016 год – 97,9 %. Доходы от прочих видов деятельности в общей сумме доходов составляют менее 5% и признаются незначительными.

Товарообменные (бартерные) операции в 2016 - 2017 г.г. Обществом не проводились.

Доходы по обычным видам деятельности (стр.2110)

тыс. руб.

Показатель		2017 г.	2016 г.
Наименование	Код		
Выручка	2110	12 724 863	12 471 382
в том числе:			
Выручка от продажи собственной продукции		12 132 586	11 997 907
из нее по существенным видам:			
реализация металлопродукции		12 130 826	11 996 566
прочая продукция		1 760	1 341
Выручка от оказания услуг		44 057	53 775
из нее по существенным видам:			
реализация услуг по сдаче имущества в аренду		21 440	20 085
Выручка от продажи покупных товаров		548 220	419 700

3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности (стр.2120)

тыс. руб.

Показатель		2017 г.	2016 г.
Наименование	Код		
Себестоимость продаж всего:	2120	(10 433 936)	(10 578 989)
в том числе от:			
реализации продукции собственного производства		(9 852 170)	(10 116 824)
из нее по существенным видам продукции, в т.ч.			
себестоимость металлопродукции		(9 850 744)	(10 115 452)
себестоимость прочей продукции		(1 426)	(1 372)
оказания услуг		(41 445)	(46 890)
из нее по существенным видам			
себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду		(13 640)	(13 164)
реализация покупных товаров		(540 321)	(415 275)
металлопродукция		(540 321)	(415 275)
Коммерческие расходы	2210	(387 013)	(322 104)
в том числе по существенным статьям			
реализация металлопродукции		(368 946)	(309 841)
реализация покупных товаров		(16 674)	(10 725)
Управленческие расходы	2220	(525 286)	(564 168)
в том числе по существенным статьям			
реализация металлопродукции		(500 764)	(542 689)
реализация покупных товаров		(22 631)	(18 986)

3.2.3. Прочие доходы и расходы Общества (строка 2340, 2350)

В соответствии с учетной политикой Общества прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим расходам, когда:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- расходы и доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

При формировании строк 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах в свернутом виде были отражены:

- доходы и расходы, связанные с конвертацией валюты;
- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы, связанные с формированием и восстановлением резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение товарно-материальных ценностей;
- доходы и расходы, связанные с прибылями и убытками прошлых лет, выявленными в отчетном году из-за корректировки выручки и себестоимости реализованной продукции за предыдущие года;
- доходы и расходы, связанные с выбытием векселей третьих лиц в связи с предъявлением их к погашению, т.к. при предъявлении векселя к погашению Обществу-эмитенту не переходит право собственности на вексель.

Доходы и расходы, связанные с выбытием векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах или продажей, отражаются развернуто.

Беспроцентные векселя третьих лиц, беспроцентные выданные займы и дебиторская задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, отражаются в составе дебиторской задолженности, а операции по их выбытию отражены в бухгалтерском учете без применения счета 91 «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

Состав прочих доходов и прочих расходов Общества приведена в таблице 10 «Расшифровка отдельных показателей прибылей и убытков» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

3.2.4. Прочее (строка 2460)

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные налоговые периоды, не влияющие на текущий результат	436	3 459
Прочие аналогичные платежи из прибыли	(13 415)	(18 585)
Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	484 668	417 597

Несущественные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные в отчетном году, исправлялись в периоде выявления ошибки. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления ошибок, отражались как прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году.

Сумма переплаты налога на прибыль в связи с обнаружением таких ошибок в предыдущих налоговых периодах 436 тыс. руб. (стр. 2461).

Прочие аналогичные платежи из прибыли являются платежами штрафов и пеней за несвоевременную уплату налогов в бюджет и внебюджетные фонды в 2017 г. (стр.2464).

3.2.5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Базовая прибыль за отчетный год	2 628 502	1 940 400
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	547 761	547 761
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	4,8	3,5

Базовая прибыль на акцию увеличилась за счет увеличения чистой прибыли Общества в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 688 102 тыс. руб., или на 35%.

Величина разведенной прибыли на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, в случае

конвертации всех конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции.

Общество не производило в 2017 году дополнительной эмиссии обыкновенных акций, не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

3.3. Отчет об изменениях капитала

Изменений уставного и резервного капитала Общества в 2017 году не было.

Стоимость чистых активов Общества в 2017 г. по сравнению с 2016 годом выросла на 14 % (21 681 330 тыс. руб. и 19 034 584 тыс. руб. соответственно). Расчет стоимости чистых активов произведен в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России №84н от 28.08.2014 г.

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества, что соответствует требованиям п.4 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

По строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», показано увеличение прибыли прошлых лет на сумму 18 244 тыс. руб. Доход получен за счет переквалификации постоянных налоговых активов (обязательств) в виде резервов по сомнительным долгам, резервов на обесценение товарно-материальных ценностей, финансовых вложений, резервов по судебным претензиям и искам, во временные разницы.

3.4. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (далее – ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В ОДДС обобщены данные о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества. Денежные эквиваленты определяются п. 5 ПБУ 23/2011 как высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В соответствии с учетной политикой к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Денежные потоки Общества подразделены на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, денежные потоки по дочерним и зависимым

обществам показаны отдельно.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражен в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

Существенным считаются денежные потоки в том случае, если они превышают сумму, равную 5% от раздела «Поступило денежных потоков – всего» либо «Направлено денежных потоков – всего» соответствующего вида денежных потоков, в который входит данный вид поступлений либо платежей.

Свернуто отражены следующие денежные потоки:

а) денежные потоки агента в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Информация по кредитным обязательствам Общества на отчетную дату приведена в п. 3.1.12 настоящей записки. Кроме того, на отчетную дату:

- Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита;

- Общества имеет аккредитив на сумму 3 060 тыс. руб. под поставку товарно-материальных ценностей.

В 2017 г. денежный поток от текущей деятельности (стр. 4100) характеризуется превышением платежей над поступлениями на сумму 85 034 тыс. руб. На 45% увеличились платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги: 10 718 273 тыс. в 2017 г. руб. и 7 399 019 тыс. руб. в 2016 г. Рост платежей обусловлен увеличением объемов закупок в связи с увеличением объемов производства, а также удорожанием материалов, работ, услуг, энергоносителей.

Изменения произошли и в структуре денежных потоков: на 2 743 722 тыс. руб., или 26% выросли поступления от продажи продукции, работ, услуг вследствие увеличения в 2017 г. объема реализации. Прочие поступления (строка 4119) обусловлены в основном поступлениями по претензиям 153 466 тыс. руб., по договорам цессии 131 431 тыс. руб., расчетами с прочими дебиторами и кредиторами 85 282 тыс. руб., возвратом налогов (НДС свернуто) и страховых взносов во внебюджетные фонды 35 130 тыс. руб., и др.

Прочие платежи (строка 4129) состоят из платежей в бюджет 542 271 тыс. руб., платежей по претензиям 129 506 тыс. руб., расчетов с прочими кредиторами 278 237 тыс. руб. и др.

В 2017 г. поступления от инвестиционной деятельности превысили платежи на 972 775 тыс. руб., за 2016 г. платежи были больше поступлений на 1 116 829 тыс. руб. Положительное сальдо объясняется в основном уменьшением в 2017 г. платежей, связанных с предоставлением займов на 1 337 260 тыс. руб. по сравнению с 2016 г.

Для финансовой деятельности Общества характерно превышение платежей над поступлениями на сумму 968 649 тыс. руб. за счет платежей по кредиту по договору 9991-021/00018 от 22.01.2016 г., заключенному с АО «Банк «Уралсиб».

В целом за 2017 г. приток денежных средств ниже оттока на 80 908 тыс. руб. в 2016 г. - приток превысил отток на 60 948 тыс. руб.

При составлении Отчета о движении денежных средств данные о наличии (движении) денежных средств в валюте представлены по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте. Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю (стр. 4490) представляет собой сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и составляет (2 693) тыс. руб.

4. Неденежные операции

В 2017 г. Общество рассчитывалось путем зачета взаимной задолженности и беспроцентными векселями третьих лиц.

Остаток беспроцентных векселей на 01.01.2017 г. отсутствует. В течение 2017 г. поступило векселей третьих лиц для погашения дебиторской задолженности за отгруженные товары, работы, услуги на сумму 439 213 тыс. руб., в качестве авансов полученных – на сумму 791 710 тыс. руб. Векселя использованы для погашении кредиторской задолженности Общества на сумму 912 526 тыс. руб., в качестве авансов выданных - 308 397 тыс. руб., реализовано по договору купли-продажи – на 10 000 тыс. руб. Остатка беспроцентных векселей на 31.12.2017 г. нет.

За аналогичный период 2016 г. остатка беспроцентных векселей на 01.01.2016 г. не было. В течение 2016 г. поступило векселей третьих лиц для погашения дебиторской задолженности за отгруженные товары, работы, услуги на сумму 676 139 тыс. руб., в качестве авансов полученных – на сумму 1 203 634 тыс. руб. Все векселя использованы для погашении кредиторской задолженности Общества на сумму 1 443 025 тыс. руб., в качестве авансов выданных - 436 748 тыс. руб. Остатка беспроцентных векселей на

31.12.2016 г. нет.

В 2017 г. осуществлен зачет взаимной задолженности на сумму 171 631 тыс. руб., в 2016 г. – 150 932 тыс. руб.

5. Связанные стороны

ПАО «Уралкуз» непосредственно контролируется ПАО «Мечел», владеющем 93,76 % в уставном капитале Общества, и входит в Группу «Мечел». Господин Зюзин И.В. и члены его семьи прямо и/или косвенно владеют более чем 25% акций ПАО "Уралкуз".

Общество контролирует ООО «Каслинский завод архитектурно-художественного литья» (ООО «КЗАХЛ»), характер контроля прямой (см. п.3.1.4 Пояснений).

Информация о прочих связанных сторонах Общества приведена на сайте <http://uralkuz.ru>.

Операции со связанными сторонами:

а) Основное Общество:

№ п/п	Название предприятия	2017 г.	2016г.
1	ПАО «Мечел»		
	продажи	1 501 487	1 103 216
	покупки	142 936	140 775
	займы выданные	2 981 220	3 136 940
	займы погашенные	1 230 000	336 500

б) Дочерние Общества:

№ п/п	Название предприятия	2017 г.	2016 г.
1	ООО «КЗАХЛ»		
	продажи	6 629	6 629
	покупки	777	53
	займы выданные	-	-
	займы погашенные	-	-

в) Прочие связанные стороны

Выручка Общества от продажи продукции, работ, услуг, прочих активов связанным сторонам составила в 2017 г. 5 450 756 тыс. руб., в 2016 г. - 4 900 867 тыс. руб. (с учетом НДС). По всем сделкам применялись рыночные цены.

Стоимость товаров, работ, услуг, прочих активов, закупленных у прочих связанных сторон, составила в 2017 г. 10 657 290 тыс. руб., в 2016 г. – 9 940 213 тыс. руб. (с учетом НДС).

По состоянию на 31.12.2017 г. дебиторская задолженность прочих связанных

сторон перед Обществом составляет 21 797 023 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 18 828 748 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности связан с предоставлением прочим связанным сторонам долгосрочных и краткосрочных займов, задолженность по которым на 31.12.2017 г. составляет 15 516 566 тыс. руб. и 200 000 тыс. руб. соответственно. Аналогичные показатели на 31.12.2016 г. составляли 13 375 924 тыс. руб. и 2 277 032 тыс. руб.

На 01.01.2017 г. остаток по займам, выданным прочим связанным сторонам, составил 15 652 955 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность 13 375 923 тыс. руб., краткосрочная 2 277 032 тыс. руб. В течение 2017 г. выдано займов прочим связанным сторонам на сумму 5 602 451 тыс. руб., погашено 5 538 840 тыс. руб.

Остаток по займам, выданным прочим связанным сторонам, на 31.12.2017 г. составил 15 716 566 тыс. руб., в том числе долгосрочные займы – 15 516 566 тыс. руб., краткосрочные – 200 000 тыс. руб. Процентная ставка по выданным в 2017 г. займам находится в интервале от 12,84% до 13,4%.

В 2016 г. выдано займов на сумму 4 318 480 тыс. руб., погашено – 2 342 584 тыс. руб. Процентная ставка по выданным займам составляла от 9,1 до 17,3 % годовых.

За 2017 г. начислено процентов к получению 2 030 139 тыс. руб., погашено 1 047 614 тыс. руб., остаток процентов к получению на 31.12.2017 г. составил 2 566 167 тыс. руб., в том числе долгосрочных 2 073 094 тыс. руб., краткосрочных 493 073 тыс. руб.

Общая сумма процентов к получению на 01.01.2016 г. составила 525 155 тыс. руб. За 2016 г. начислено процентов по займам выданным 1 921 089 тыс. руб., погашено - 862 602 тыс. руб., остаток процентов к получению на 31.12.2016 г. – 1 583 642 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность 1 122 542 тыс. руб., краткосрочная 461 100 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества перед прочими связанными сторонами на 31.12.2017 г. составляет 332 582 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 523 800 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017 Общество получило в аренду от связанных сторон основных средств всего на сумму 97 726 тыс. руб., передало им в аренду основных средств на сумму 121 904 тыс. руб.

д) Операции с основным управленческим персоналом

Функции единоличного исполнительного органа Общества по договору передачи полномочий б/н от 01.06.2012 г. переданы управляющей компании ООО «УК Мечел-Сталь». Вознаграждение управляющей компании по данному договору составило в 2017 г. – 77 513 тыс. руб., в 2016 г. – 64 622 тыс. руб.

В 2017 г. Общество не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров,

не предоставляло им денежные займы.

Иные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, отсутствуют.

6. Оценочные обязательства

Оценочным является обязательство, возникшее:

- из норм законодательных правовых актов, судебных решений;

- в результате действий организации, которыми организация принимает на себя определенные обязанности, явившиеся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни. При этом оценочное обязательство влечет уменьшение экономических выгод организации и должно быть обоснованно оценено. В соответствии с учетной политикой Общество формирует следующие обязательства:

- обязательство на оплату отпусков;

- обязательство на рекультивацию;

- обязательство по судебному разбирательству;

- обязательство по уплате налогов и штрафов в результате квалификации

неопределенных налоговых позиций налоговыми органами не в пользу предприятия.

На 01.01.2017 г. остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков составил 53 665 тыс. руб., начислено резерва 153 875 тыс. руб., погашено 159 521 тыс. руб., остаток на 31.12.2017 г. – 48 019 тыс.руб.

За аналогичный период прошлого года на 01.01.2016 г. сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 58 969 тыс. руб., в течение года начислено 164 175 тыс. руб., использовано – 169 479 тыс. руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2016 г. 53 665 тыс. руб.

На конец отчетного года 2017г. Общество вовлечено в качестве ответчика в судебных разбирательствах, связанных с взысканием с него денежной задолженности. Вероятность удовлетворения исковых требований оценивается юридической службой Общества как высокая. Создан резерв по судебным разбирательствам на 31.12.2017 г. в сумме 5 198 тыс. руб., на 31.12.2016 г. сумма резерва составляла 4 614 тыс. руб.

У Общества существуют обязательства по восстановлению земельного участка склада каменно-угольных смол, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования. В 2016 г. был создан резерв на рекультивацию нарушенных земель в сумме 5 070 тыс. руб., величина которого определена на основании локальной сметы стоимости запланированных работ. Из-за отсутствия финансирования работы по рекультивации в 2017 г. не проводились, сумма резерва на 31.12.2017 г. не изменилась.

Общество оценивает вероятность возникновения в 2017г. обязательств по уплате налогов и штрафов в результате квалификации неопределенных налоговых позиций налоговыми органами не в пользу предприятия как низкую. Данное оценочное налоговое обязательство не создавалось.

7. События после отчетной даты

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2017 год Общество в январе-феврале 2018 г. не осуществляло хозяйственных операций, способных оказать влияние его на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности.

8. Информация о прекращении деятельности Общества

Прекращения деятельности Общества в отчетном году не было и не планируется.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Под рисками понимается влияние правовых и прочих внешних и внутренних факторов, которые с большой долей вероятности могут иметь финансовые последствия в будущем, и, следовательно, оказывать влияние на показатели бухгалтерской отчетности организации в будущем.

Коммерческие риски

- Изменение в макроэкономике, продолжающееся падение спроса на внутреннем и внешнем рынках. В 2017 году наблюдалось заметное падение спроса на продукцию Общества. В условиях прогнозируемого на ближайший период 2018-2020 г. г. замедления роста производства в России, странах ближнего и дальнего зарубежья, спрос на металлопродукцию на внутреннем и внешнем рынках снизится. Риск оценивается как средний.

- Внутритраслевая конкуренция. В настоящее время Общество работает на рынке с высокой конкуренцией. В пределах стран СНГ ряд предприятий имеют схожий набор оборудования для производства того или иного вида продукции. Вследствие этого Общество по ряду выпускаемой продукции не имеет монопольных поставок ни в одном из регионов. Данный риск оценивается как средний.

- Неудовлетворительное исполнение контрагентом условий договора. Действующим договором предусмотрена 100% предоплата заказа до его открытия. Для некоторых крупных, проверенных и платежеспособных потребителей оговариваются отдельные условия оплаты, которые отражаются в спецификациях к договору. Данный

риск оценивается как средний.

- Неудовлетворительное исполнение Обществом условий договора. Существует риск несвоевременной поставки продукции потребителю. Причина возникновения данного риска – несвоевременное изготовление продукции производством. Данный риск оценивается как средний.

Страновые и региональные риски

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, а также в ряде зарубежных стран, и подвержено всем рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в этих странах. Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в регионах деятельности Общества крайне мала.

Финансовые риски

- Повышение процентных ставок по заемным средствам;
- Риск неплатежа за поставленный товар.

Данные финансовые риски оцениваются как средние

- Изменение валютного курса: риск сведен к минимуму, т.к. на долгосрочные контракты с контрагентами дальнего зарубежья фиксированные цены не устанавливаются;

Правовые риски

- Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства. По отдельным вопросам применения законодательства о налогах и сборах существует неоднозначность толкования и не наработана судебная практика. В связи с этим возникает неопределенность в направлении развития судебного разбирательства отдельных положений налогового законодательства.

- Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, которые могут негативно сказаться на результатах деятельности, также представляются незначительными.

- Риски, свойственные исключительно Обществу, в том числе, риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество. В течение последних трех лет Общество не участвовало в судебных процессах, участие в которых могло существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности. Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц в принципе отсутствуют, за исключением случаев, когда Общество предоставляло другим предприятиям Группы гарантии по солидарному исполнению обязательств.

10. Информация по изменениям в учетной политике на 2018 г.

Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 г.», утвержденное Приказом 794-Р от 29.12.2017 г., разработано с учетом изменений, предусмотренных Приказом Минфина России от 29 апреля 2017 г. № 69н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008». Введено право формировать учетную политику с учетом требований стандартов МСФО, если применение какого-то способа ведения бухгалтерского учета, предусмотренного федеральным стандартом, приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО (препятствует соблюдению этих требований). В учетную политику Общества на 2018 год внесены изменения, касающиеся:

1. перевода спецоснастки в состав внеоборотных активов:

спецоснастка со сроком полезного использования более 1 года и стоимостью более 40 тыс. руб. будет учитываться на счете 01 «Основные средства» при поступлении на склад. Срок полезного использования будет определяться с учетом возможного нахождения на складе.

2. в части учета объектов основных средств:

а) применение компонентного учета в случае, когда выполняются одновременно критерии для выделения компонентов:

- СПИ отдельного компонента существенно отличается от общего СПИ составного объекта ОС;
- имеется возможность надежно определить стоимость отдельного компонента ОС, она составляет сумму более 10 млн. руб. либо более 10 % от общей стоимости объекта ОС;
- существует практика регулярной замены данного элемента или ее капитальный ремонт в течение срока службы объекта;

б) капитализация капитальных ремонтов, затраты по которым более 3 млн. руб. и ожидаемый СПИ не менее 18 месяцев;

в) пересмотр срока полезного использования объектов основных средств;

г) списание неиспользуемых объектов основных средств в периоде окончания соблюдения условий для признания актива в качестве объекта основных средств.

3. формирования оценочного обязательства по расходам на компенсацию проезда в отпуск;

4. отражения обязательств, начисляемых в связи с нарушениями условий кредитных и лизинговых договоров с третьими лицами;

5. учета возвратных материалов (запчастей от демонтажа, металлолом), излишков, выявленных в результате инвентаризации – такие активы будут учитываться по нулевой стоимости.

Управляющий директор

В.И. Маценко

Главный бухгалтер

Л.М. Терентьева

« 22 » февраля 2018г.