

**Публичное акционерное общество
«Магнитогорский металлургический
комбинат»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	3
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	10
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	13
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2019 ГОД	23
4. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	23
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	24
6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	35
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36
8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
9. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	37
10. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ	40
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	40
12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	40
13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41
14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	41

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ММК» ЗА 2018 ГОД ... 47



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- Существенность**
- Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 5 600 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения, скорректированной на разовую статью расходов в виде обесценения финансового вложения в уставный капитал дочернего общества ММК Metalurji.

- Ключевые вопросы аудита**
- Обесценение финансового вложения в уставный капитал дочернего общества ММК Metalurji (Турция)
-

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.

Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом	5 600 млн руб.
Как мы ее определили	5% от скорректированной прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности скорректированную прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе. Для расчета существенности прибыль до налогообложения была скорректирована на разовую статью в составе расходов Общества по отражению убытка от обесценения финансового вложения в уставный капитал дочернего общества ММК Metalurji.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Обесценение финансовых вложений в уставный капитал дочернего общества ММК Metalurji (Турция)</i></p> <p>Соответствующая информация раскрыта в табличном пояснении 3.1 и пояснении 5 к бухгалтерской отчетности.</p> <p>В 2018 году в Турции произошел валютный и долговой кризис, сопровождавшийся резким падением курса турецкой лиры, высоким уровнем инфляции, увеличением затрат по кредитам и займам и соответствующим увеличением количества дефолтов по кредитам и займам. В связи с этим руководство Общества отложило принятие решения по запуску дочерним</p>	<p>Мы получили понимание процедур руководства для определения финансовых вложений, по которым имеются признаки устойчивого существенного снижения стоимости.</p> <p>Мы оценили подход руководства к определению расчетной стоимости и получили расчет корректировки по обесценению финансового вложения в ММК Metalurji. Мы проверили математическую точность расчета справедливой</p>

Ключевой вопрос аудита

обществом в Турции производства горячекатаного проката. В результате указанных событий, руководство Общества пришло к выводу, что имеются признаки устойчивого снижения стоимости финансового вложения в уставный капитал дочернего общества ММК Metalurji.

Мы обратили особое внимание на данный вопрос в силу наличия суждения в оценке обесценения финансового вложения, а также значительной балансовой стоимости рассматриваемого актива, которая до корректировки на обесценение составляла 65% от общей суммы вкладов в уставные капиталы Общества совокупной стоимостью 45 840 млн рублей.

Руководство Общества выполнило оценку расчетной стоимости вклада в уставный капитал дочернего общества ММК Metalurji (Турция).

Расчетная стоимость была определена на основании справедливой стоимости чистых активов дочернего общества.

Согласно оценке руководства по состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость вклада в уставный капитал ММК Metalurji превышала расчетную стоимость на 15 950 млн рублей. На сумму превышения расчетной стоимости над балансовой руководством был начислен дополнительный резерв под обесценение финансового вложения.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

стоимости чистых активов дочерней организации и расчета корректировки. На основании доступных доказательств мы убедились в обоснованности оценок руководства, использованных при вычислении расчетной стоимости финансового вложения. Мы согласились с руководством, что на 31 декабря 2018 года требуется дополнительный резерв под обесценение в размере 15 950 млн рублей. Мы пришли к выводу о том, что в табличном пояснении 3.1 и пояснении 5 к бухгалтерской отчетности раскрыта вся надлежащая информация.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2018 год и Ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2019 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности) которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей

информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества и Отчетом эмитента за первый квартал 2019 года, мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны донести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Алексей Борисович Фомин.

А. Б. Фомин

22 февраля 2019 года

Москва, Российская Федерация

А. Б. Фомин, руководитель задания (квалификационный аттестат №01-000059),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Магнитогорский металлургический комбинат»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027402166835

455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова 93

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2018 г.

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2018	
Организация: ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"	по ОКПО	00186424	
Идентификационный номер налогоплательщика: 7414003633	ИНН	7414003633	
Вид экономической деятельности: Производство металлургическое	по ОКВЭД	24	
Организационно-правовая форма/ форма собственности:			
Публичное акционерное общество/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 16	
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.	по ОКЕИ	384/385	
Местонахождение (адрес): 455000, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93			

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 1.1	Нематериальные активы	1110	539	437	409
	в том числе:				
	приобретение нематериальных активов	1111	386	286	257
ТП 1.4	Результаты исследований и разработок	1120	189	230	125
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	1150	153 537	131 910	112 616
	в том числе:				
ТП 2.1	основные средства	1151	95 252	92 516	87 883
ТП 2.2	оборудование к установке	1152	14 387	12 119	7 213
ТП 2.2	вложения во внеоборотные активы	1153	39 504	23 623	14 099
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
ТП 3.1	Финансовые вложения	1170	61 048	74 934	68 696
	Отложенные налоговые активы	1180	16 822	13 127	13 662
П 5	Прочие внеоборотные активы	1190	1 009	910	886
	ИТОГО по разделу I	1100	233 144	221 548	196 394
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П 5	Запасы	1210	51 552	50 966	37 216
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	35 004	33 878	23 726
	затраты в незавершенном производстве	1212	9 130	9 042	8 870
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	7 324	8 046	4 617
	товары отгруженные	1214	94	-	3
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	759	5 665	3 416
ТП 4.1	Дебиторская задолженность	1230	52 031	43 361	40 322
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	47 111	39 351	37 374
	авансы выданные	1232	1 939	2 113	2 108
ТП 3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	56	2 537
П 5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48 731	29 518	14 944
	Прочие оборотные активы	1260	806	454	366
	ИТОГО по разделу II	1200	153 879	130 020	98 801
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	387 023	351 568	295 195

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 174	11 174	11 174
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 714	24 714	24 714
	Резервный капитал	1360	559	559	559
П 5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	210 136	195 753	164 425
	ИТОГО по разделу III	1300	246 583	232 200	200 872
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	17 370	13 846	11 962
	в том числе:				
ТП 4.3	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	17 370	13 846	11 771
ТП 4.3	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	191
	Отложенные налоговые обязательства	1420	24 833	20 872	18 918
ТП 6	Оценочные обязательства	1430	7 820	7 899	8 072
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	50 023	42 617	38 952
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	22 286	14 928	18 187
	в том числе:				
ТП 4.3	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	13 665	13 542	17 228
ТП 4.3	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	8 621	1 386	959
ТП 4.3	Кредиторская задолженность	1520	66 122	59 735	35 370
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	37 900	36 712	25 453
	задолженность перед персоналом организации	1522	610	594	598
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	307	303	296
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 615	1 553	2 542
	авансы полученные	1525	6 156	7 346	5 858
	Доходы будущих периодов	1530	296	343	232
ТП 6	Оценочные обязательства	1540	1 713	1 745	1 582
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	90 417	76 751	55 371
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	387 023	351 568	295 195

Руководитель

П. В. Шилиев

(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" (по договору от 30.06.2014 № 222218)

22 февраля 2019 года



О. Ю. Самойлова

(подпись)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

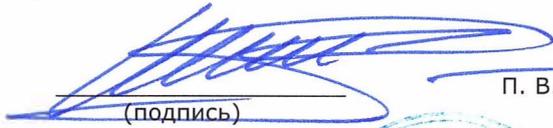
за 12 месяцев 2018 года

		коды
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)		31 12 2018
Организация: <u>ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"</u>	по ОКПО	00186424
Идентификационный номер налогоплательщика: <u>7414003633</u>	ИНН	7414003633
Вид экономической деятельности: <u>Производство металлургическое</u>	по ОКВЭД	24
Организационно-правовая форма/ форма собственности		
<u>Публичное акционерное общество/Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 16
Единица измерения: <u>тыс.руб./млн.руб.</u>	по ОКЕИ	384 /385

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2018 года	За 12 месяцев 2017 года
П 5	Выручка	2110	458 218	392 782
ТП 6	Себестоимость продаж	2120	(309 701)	(279 131)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	148 517	113 651
ТП 6	Коммерческие расходы	2210	(25 482)	(21 062)
ТП 6	Управленческие расходы	2220	(6 573)	(6 126)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	116 462	86 463
	Доходы от участия в других организациях	2310	698	915
	Проценты к получению	2320	1 303	594
	Проценты к уплате	2330	(1 006)	(1 330)
П 5	Прочие доходы	2340	88 705	73 620
П 5	Прочие расходы	2350	(109 557)	(76 005)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	96 605	84 257
П 6	Текущий налог на прибыль	2410	(22 641)	(14 353)
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 302	(122)
П 6	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 915)	(1 927)
П 6	Изменение отложенных налоговых активов	2450	4 053	(402)
	Прочее	2460	(413)	(275)
	в том числе:			
	штрафы, пени по налогам	2461	(92)	(10)
	налог на прибыль прошлых периодов	2462	83	(105)
	отложенные налоговые активы и обязательства прошлых периодов	2463	(404)	(160)
П 5	Чистая прибыль (убыток)	2400	73 689	67 300

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2018 года	За 12 месяцев 2017 года
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	73 689	67 300
	СПРАВОЧНО:			
П 10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	6,59	6,02
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Руководитель


(подпись)

П. В. Шильяев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"

(по договору от 30.06.2014 № 222218)

22 февраля 2019 года




(подпись)

О. Ю. Самойлова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год

Организация: ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"
Идентификационный номер плательщика: 7414003633
Вид экономической деятельности: Производство металлургическое
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество/частная собственность
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/
ОКФС
по ОКЕИ

Коды				
0710003				
31	I	12	I	2018
00186424				
7414003633				
24				
1 22 47				16
384(385)				

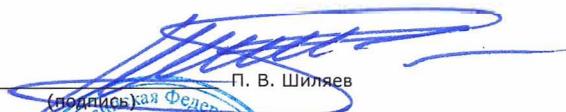
1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. За 2017 год	3100	11 174	-	24 714	559	164 425	200 872
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	67 331	67 331
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	67 300	67 300
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3217	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3218	-	-	-	-	31	31
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(36 003)	(36 003)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3228	-	-	-	-	(36 003)	(36 003)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. За 2018 год	3200	11 174	-	24 714	559	195 753	232 200
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	73 719	73 719
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	73 689	73 689
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3317	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3318	-	-	-	-	30	30
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(59 336)	(59 336)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3327	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3328	-	-	-	-	(59 336)	(59 336)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	11 174	-	24 714	559	210 136	246 583

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	246 879	232 543	201 104

Руководитель _____


(подпись) П. В. Шильяев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 30.06.2014 № 222218)




(подпись) О. Ю. Самойлова

22 февраля 2019 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2018 год

Организация: ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7414003633

Вид экономической деятельности: Металлургическое производство

Организационно-правовая форма/ форма собственности:

Публичное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.

Местонахождение (адрес): 455000, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93

Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ
		0710004
	по ОКПО	00186424
	ИНН	7414003633
	по ОКВЭД	24
		1
	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 16
	по ОКЕИ	384/385

Пояснение	Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	456 856	390 410
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	449 077	389 203
	включая:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним обществам		64 550	49 630
	авансы, полученные от покупателей (заказчиков) (за исключением дочерних обществ)		110 426	108 263
	авансы, полученные от дочерних обществ		890	4 432
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	84	83
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
П 5	прочие поступления	4119	7 695	1 124
	Платежи - всего	4120	(359 104)	(323 127)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(310 601)	(284 082)
	включая:			
	дочерним обществам за сырье, материалы, работы, услуги		(40 437)	(29 583)
	авансы поставщикам (подрядчикам) (за исключением дочерних обществ)		(41 286)	(43 402)
	авансы дочерним обществам		(20 016)	(15 112)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(17 792)	(16 863)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 105)	(1 350)
	налога на прибыль организации	4124	(22 488)	(14 873)
П 5	прочие платежи	4129	(7 118)	(5 959)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	97 752	67 283
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	2 776	12 095
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	93	118
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	76	130
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	936	1 610
	включая:			
	возврат (гашение) займов, выданных дочерним обществам		251	489
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 671	1 460
П 5	прочие поступления	4219	-	8 777

	Платежи - всего	4220	(42 515)	(38 876)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(39 110)	(24 799)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(410)	(1 393)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 950)	(6 157)
	включая:			
	предоставление займов дочерним обществам		(2 551)	(789)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(45)	(14)
П 5	прочие платежи	4229	-	(6 513)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39 739)	(26 781)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	61 141	44 445
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	61 141	44 445
	включая:			
	получение кредитов и займов от дочерних обществ		16 792	3 713
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(105 387)	(69 907)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(52 491)	(23 460)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(52 896)	(46 447)
	включая:			
	возврат кредитов и займов дочерним обществам		(9 286)	(3 574)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(44 246)	(25 462)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	13 767	15 040
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	29 518	14 944
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	48 731	29 518
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 446	(466)

Руководитель _____ П. В. Шляев

(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О. Ю. Самойлова

(по договору от 30.06.2014 № 22218) _____ (подпись)

22 февраля 2019 года



Публичное акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат»

Код эмитента: 00078-А

Место нахождения: 455000, г. Магнитогорск, Челябинская область, ул. Кирова, 93.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ММК» ЗА 2018 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Публичное акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат» (далее ПАО «ММК» или «Общество») было основано в 1932 году как государственное предприятие.

Учредителем предприятия на момент приватизации являлся Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом.

В рамках программы приватизации в Российской Федерации комбинат был приватизирован и зарегистрирован 17 октября 1992 года как Открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат», свидетельство о государственной регистрации № 0002 серии ГА выдано Администрацией г. Магнитогорска Челябинской области, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721.

5 июня 2017 года в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица Публичное акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат» внесена запись о государственной регистрации изменений организационно-правовой формы, вносимых в учредительные документы юридического лица. Акции ПАО «ММК» котируются на Московской и Лондонских биржах.

Основными видами деятельности ПАО «ММК» являются:

- металлургическое производство;
- производство кокса;
- химическое производство;
- добыча полезных ископаемых;
- геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр;
- обработка отходов лома черных и цветных металлов, оптовая торговля ломом;
- производство и реализация готовых металлических изделий;
- производство, передача и распределение электроэнергии, пара и горячей воды;
- строительная деятельность;
- деятельность промышленного железнодорожного транспорта;
- хранение и складирование грузов; организация перевозок грузов;
- деятельность в области связи;
- защита государственной тайны;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- операции с недвижимым имуществом; аренда машин и оборудования;
- осуществление инвестиционной деятельности;
- оказание услуг производственного и непромышленного характера;
- осуществление внешнеэкономической и торговой деятельности;
- и другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Среднесписочная численность персонала в ПАО «ММК» за 2018 год составила 17 887 человек (2017 год: 17 955 человек).

По решению акционеров (Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 26 февраля 2014 года) Шилиев Павел Владимирович избран генеральным директором ПАО «ММК» с полномочиями единоличного исполнительного органа ПАО «ММК».

ПАО «ММК» заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР».

В Совет директоров ПАО «ММК», избранный на общем собрании акционеров 1 июня 2018 года входят следующие лица:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Рашников Виктор Филиппович	Председатель совета директоров ПАО «ММК», председатель комитета по стратегическому планированию.
2	Аганбегян Рубен Абелович	Независимый член совета директоров ПАО «ММК», председатель комитета по аудиту и член комитета по стратегическому планированию. Советник Генерального директора ООО «ВЭБ Капитал».
3	Лёвин Кирилл Юрьевич	Независимый член совета директоров ПАО «ММК», член комитета по аудиту, член комитета по стратегическому планированию. Первый заместитель председателя правления АО «Россельхозбанк».
4	Лядов Николай Владимирович	Неисполнительный директор, член комитета по стратегическому планированию в совете директоров ПАО «ММК».
5	Марцинович Валерий Ярославович	Независимый член совета директоров ПАО «ММК», председатель комитета по кадрам и вознаграждениям. Стратегический директор кластера быстроразвивающихся рынков Европы Hay Group.
6	Морган Ральф Таваколян	Независимый член совета директоров ПАО «ММК», член комитета по аудиту, член комитета и по кадрам и вознаграждениям. Директор департамента Baring Vostok Capital Partners, Non-Executive Director Tigers Realm Coal Limited.
7	Рашникова Ольга Викторовна	Неисполнительный директор, член комитета по стратегическому планированию в совете директоров ПАО «ММК».
8	Рустамова Зумруд Хандашевна	Неисполнительный директор, член комитета по кадрам и вознаграждениям в совете директоров ПАО «ММК». Заместитель генерального директора АО «Полиметалл УК», заместитель генерального директора АО «Полиметалл» (по совместительству), заместитель генерального директора ЗАО «ИСТ».
9	Ушаков Сергей Николаевич	Член совета директоров ПАО «ММК», член комитета по стратегическому планированию, заместитель генерального директора ПАО «ММК» по продажам.
10	Шиляев Павел Владимирович	Член совета директоров ПАО «ММК», член комитета по стратегическому планированию, Председатель Правления, генеральный директор ПАО «ММК»

Решением совета директоров образован коллегиальный исполнительный орган – Правление ПАО «ММК». В состав правления вошли:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Шиляев Павел Владимирович	Председатель Правления, Генеральный директор ПАО «ММК»
2	Еремин Андрей Анатольевич	Директор по экономике ПАО «ММК»
3	Кийков Олег Вячеславович	Директор по персоналу ПАО «ММК»
4	Кравченко Павел Анатольевич	Начальник управления логистики ПАО «ММК»
5	Кривошеков Сергей Валентинович	Директор по корпоративным вопросам и социальным программам ПАО «ММК»
6	Кузьмин Алексей Юрьевич	Начальник департамента продаж по РФ ПАО «ММК»
7	Ушаков Сергей Николаевич	Заместитель генерального директора ПАО «ММК» по продажам
8	Ненашев Сергей Александрович	Коммерческий директор ПАО «ММК»
9	Никулина Мария Викторовна	Начальник управления финансовых ресурсов ПАО «ММК»
10	Руга Владимир Эдуардович	Заместитель генерального директора по внешним коммуникациям ПАО «ММК»
11	Семенов Сергей Евстафиевич	Директор по безопасности ПАО «ММК»
12	Щуров Григорий Викторович	Директор по охране труда, промышленной безопасности и экологии ПАО «ММК»
13	Шепилов Сергей Викторович	Главный юрист ПАО «ММК»
14	Ширяев Олег Петрович	Заместитель генерального директора по производству ПАО «ММК»
15	Феоктистов Вадим Николаевич	Главный специалист по информационным технологиям ПАО «ММК»

Ревизионная комиссия ПАО «ММК», утвержденная годовым общим собранием акционеров от 1 июня 2018 года, состоит из 3 человек:

Председатель ревизионной комиссии – Масленников А. В.

Члены ревизионной комиссии:

1. Дюльдина О. В.
2. Акимова Г. А.

Деятельность ПАО «ММК» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Бенефициарным собственником контрольного пакета акций Общества является Рашников Виктор Филиппович.

Организация, контролирующая ПАО «ММК»

№	Наименование общества
1	Минта Холдинг Лимитед, Кипр (Mintha Holding Limited), владеет 84,26% акций ПАО «ММК»

Дочерние общества

№	Наименование общества
1	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК»
2	Общество с ограниченной ответственностью «Механоремонтный комплекс»
3	Общество с ограниченной ответственностью «Ремпуть»
4	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Информсервис»
5	Общество с ограниченной ответственностью «Строительный комплекс»
6	Общество с ограниченной ответственностью «Строительный фонд-2»
7	Общество с ограниченной ответственностью «Таможенный брокер»
8	Общество с ограниченной ответственностью «Транспортно-экспедиционная»

№	Наименование общества
	компания ММК»
9	Общество с ограниченной ответственностью «Бускуль»
10	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «ММК-Финанс»
11	Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»
12	Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное управление»
13	Общество с ограниченной ответственностью «Интерлюкс»
14	Общество с ограниченной ответственностью «МАГСТОРН»
15	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
16	Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Металлург»
17	Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Юбилейный»
18	Общество с ограниченной ответственностью «Абзаково»
19	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ММК-Курорт»
20	Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»
21	Открытое акционерное общество «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»
22	Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН»
23	Общество с ограниченной ответственностью «Огнеупор»
24	Общество с ограниченной ответственностью «Интеркос-IV»
25	ММК-Металурджи, Турция (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi)
26	ММК Интернешнл С.А., Швейцария (ММК International S.A.)
27	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК»
28	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Втормет» (АО «Профит» до 1 ноября 2018 г.)
29	ММК-Майнинг Асетс Менеджмент, Люксембург С. А. (ММК-Mining Assets Management S. A.)
30	Закрытое акционерное общество «Металлосервис»
31	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Право»
32	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УГОЛЬ»
33	Общество с ограниченной ответственностью «ЛМК» (до 29 августа 2018 г.)
34	Общество с ограниченной ответственностью «ИНСАЮР-Автотрейд-Т.Л.» (с 29 августа 2018 г.)

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ПАО «ММК» организован и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ПАО «ММК», утвержденной приказом Генерального директора ПАО «ММК» от 29 декабря 2017 года № ГД-01/587 (с учетом изменений и дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за 2018 год;
- пояснения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2018 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснения к бухгалтерской отчетности за 2018 год (П);
 - табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2018 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела».

Основные элементы учетной политики

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ПАО «ММК».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2016 года он составил 60,6569 рублей/доллар США и 63,8111 рублей/евро, 31 декабря 2017 года он составил 57,6002 рублей/доллар США и 68,8668 рублей/евро, 31 декабря 2018 года он составил 69,4706 рублей/доллар США и 79,4605 рублей/евро.

По учету основных средств

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

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

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

Изменения первоначальной стоимости производятся в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Расходы на демонтаж объектов основных средств для целей нового строительства увеличивают первоначальную стоимость объекта строительства.

Сроки полезного использования по группам основных средств следующие:

- | | |
|-------------------------|---------------|
| • здания и сооружения | 10 – 100 лет; |
| • машины и оборудование | 3 – 30 лет; |
| • транспорт | 3 – 30 лет; |
| • прочие | 2 – 30 лет |

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

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

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены, кроме расходов, в виде регулярных крупных затрат, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев).

Стоимость прокатных валков, числящихся в составе основных средств и приобретенных до 1 января 2018 года, погашается линейным способом, в течении всего срока полезного использования.

Стоимость прокатных валков, числящихся в составе основных средств и приобретенных после 1 января 2018 года, погашается путем списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).

При этом, сумма погашения стоимости прокатных валков определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости прокатных валков к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь срок полезного использования этих прокатных валков. В случае досрочного вывода из эксплуатации прокатных валков, остаточная стоимость недосписанной величины стоимости подлежит списанию на финансовые результаты в качестве прочих расходов, за минусом полезных возвратов.

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

По учету нематериальных активов

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

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

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

- срока действия прав ПАО «ММК» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением с исключением периода с момента его возможного фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и др.).

Сроки полезного использования по группам нематериальных активов следующие:

- | | |
|--|-------------|
| • исключительные права патентообладателя | 5 – 20 лет; |
| • ноу-хау | 5 – 20 лет; |
| • приобретенное программное обеспечение | 3 - 10 лет; |
| • прочие | 1 – 10 лет |

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

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

По учету НИОКР

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

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

Конкретный срок списания зависит от планируемого срока использования результатов НИОКР и устанавливается в заключениях НТЦ. Минимальный срок списания – 1 год, максимальный – не более 5 лет.

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

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

По учету капитального строительства

Объектом бухгалтерского учета по договорам на строительство у застройщика ПАО «ММК» являются затраты по каждому шифру объекта строительства, производимые ПАО «ММК» при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту.

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

Сумма расходов по содержанию УКС, а также управленческого персонала производственных структурных подразделений, оказывающего содействие УКС, распределяется по шифрам объектов капитального строительства пропорционально строительно-монтажным работам отчетного месяца.

Расходы на содержание УКС не включаются в стоимость временных (титульных) зданий и сооружений в случае их ликвидации в процессе или по окончании строительства основного объекта.

По учету финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;
- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);
- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

До перехода к ПАО «ММК» права собственности на объекты финансовых вложений все затраты, непосредственно связанные с их приобретением, показываются в активе бухгалтерского баланса в составе прочей дебиторской задолженности.

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

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

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

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

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

Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод скользящей ФИФО).

По учету материально-производственных запасов (МПЗ)

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные ПБУ основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т. ч. земельных участков) и приобретенных с 1 января 2012 года, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе МПЗ.

Для отражения операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов и иных аналогичных ресурсов ПАО «ММК» использует учетную схему с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Фактические затраты на приобретение МПЗ формируются из стоимости позиции по заказу (договорной стоимости) в соответствии с заказом на приобретение и дополнительных затрат, не включаемых в стоимость позиции по заказу. Стоимость позиции по заказу списывается на счета учета МПЗ (10 «Материалы», 41 «Товары») при их оприходовании на склад. Стоимость дополнительных затрат списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» единовременно в конце отчетного периода. Ежемесячно в конце отчетного периода сальдо по счету 16 по видам МПЗ распределяется пропорционально выбытию видов МПЗ со счета 10 на затратные счета, в случаях продажи на сторону – на счет 91 «Прочие доходы и расходы», со счета 41 – на счет 90 «Продажи».

Дополнительная стоимость, расчетные документы по которой поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящаяся к МПЗ, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относится на финансовые результаты (как убыток (прибыль) прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Списание со складов в производство и иное выбытие сырья, основных материалов и топлива производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру.

Списание со складов в производство и иное выбытие вспомогательных материалов производится по методу ФИФО.

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

Стоимость специальной и форменной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ПАО «ММК».

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости продукции подразделения (цеха). Выбытие готовой продукции производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду готовой продукции.

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

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

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической цеховой себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Стоимость прокатных валков, приобретенных до 1 января 2018 г., погашается линейным способом, в течение всего срока полезного использования, начиная с месяца ввода в эксплуатацию.

Стоимость прокатных валков, приобретенных после 1 января 2018 г., погашается путем списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости прокатных валков к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь срок полезного использования этих прокатных валков.

В случае досрочного вывода из эксплуатации прокатных валков, остаточная стоимость недосписанной величины стоимости подлежит списанию на финансовые результаты в качестве прочих расходов, за минусом полезных возвратов.

По учету расходов будущих периодов

Начиная с 2014 года к расходам будущих периодов, учитываемым в составе статьи бухгалтерского баланса «Основные средства», относятся расходы, в виде регулярных крупных затрат, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств на проведение его ремонта, проверку технического состояния и иные аналогичные мероприятия. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета связано с более достоверным представлением фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности.

Расходы будущих периодов погашаются:

- если по факту произведен разовый платеж - равномерно, с момента уплаты страховой премии, в течение срока действия договора страхования пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если платеж произведен в рассрочку – равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов – пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- равномерно, исходя из срока действия лицензии (кроме лицензий на недропользование), авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

- равномерно, в течение срока действия лицензии на право пользования недрами, с момента её государственной регистрации.
- равномерно, исходя из периодичности проведенного ремонта, начиная с месяца, следующего за месяцем окончания ремонта.

При этом, любая непогашенная сумма затрат на проведение предыдущего ремонта, техосмотра и иного аналогичного мероприятия подлежит списанию единовременно перед проведением следующего ремонта, техосмотра и иного аналогичного мероприятия.

По учету расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство в соответствии с «Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса».

Распределение затрат на продукцию (работы, услуги), осуществляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной Обществом, о планировании, учете и анализе затрат по местам их возникновения.

В случае временной остановки производства (не связанной с проведением ремонтов) и отсутствия произведенной в отчетном периоде продукции на конкретном месте возникновения затрат (МВЗ), расходы по данному МВЗ списываются полностью в отчетном периоде их признания (аналогично списанию общехозяйственных расходов) в качестве расходов по обычным видам деятельности (без распределения затрат этого МВЗ на производство продукции (работ, услуг) иных МВЗ).

Расходы по уплате арендных (лизинговых) платежей по договорам аренды (лизинга), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ПАО «ММК».

Расходы на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, а также расходы на поддержание имиджа организации относятся на общехозяйственные расходы, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, или выбывающими активами.

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

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости проданной (отгруженной) в отчетном периоде продукции, товаров, работ и услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и распределяются пропорционально себестоимости отгруженной продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта, статей затрат. Услуги по декларированию, таможенному оформлению товаров и сертификации продукции распределяются пропорционально себестоимости проданной (отгруженной) продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта (экспорт, СНГ).

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по структурным подразделениям ПАО «ММК».

По учету прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы ПАО «ММК» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- НДС;
- земельный налог;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- разовый платеж за пользование участком недр;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

По признанию доходов

Доходы ПАО «ММК» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ПАО «ММК» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ПАО «ММК». Такая уверенность имеется в случае, когда ПАО «ММК» получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от ПАО «ММК» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

ПАО «ММК» признает прочими доходами поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Доходы, причитающиеся ПАО «ММК» в виде дивидендов, признаются прочими доходами по методу начисления на основании выписки из протокола дочернего Общества о проведении собрания.

По учету займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

По учету резервов и оценочных обязательств

Создается **резерв сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты:

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

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами создается на конец отчетного года.

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

При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100% остаточной стоимости этого финансового вложения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

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

Оценочное обязательство на потери в отношении судебных разбирательств признается на конец отчетного года на основании заключения правового управления, при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Оценочное обязательство на вознаграждения признается на сумму оценочных обязательств в отношении выплат, исчисленных по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ). Резерв создается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков с учетом страховых взносов признается ежемесячно и относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

Оценочное обязательство на рекультивацию создается на конец отчетного года.

Резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, оборудования к установке и объектов незавершенного строительства На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, оборудования к установке и объектов незавершенного строительства за счет финансовых результатов ПАО «ММК» на основании проведенного теста на обесценение. Резерв начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение, проводимого один раз в год, балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин: сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу либо дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода). В случае, когда возмещаемая сумма превысит балансовую стоимость ранее обесцененного объекта, резерв под обесценение восстанавливается. Резерв под обесценение так же восстанавливается в течение года в случае выбытия объектов, по которым резерв был создан. Списание незавершенного строительства, под которое создан резерв, производится за счет ранее созданного резерва.

По учету поисковых активов

ПАО «ММК» устанавливает виды поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в составе незавершенного производства:

- геологическое изучение недр и прогнозирование полезных ископаемых в целях получения комплексной геологической информации, составляющей основу системного геологического комплексного изучения территории и оценки ее минерагенического потенциала, определения участков недр, подлежащих дальнейшему, исследованию. Результатом является получение заключения компетентных органов о целесообразности дальнейшей разработки месторождения, получении лицензии на геолого-разведочные работы.

ПАО «ММК» устанавливает виды поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами. К указанным затратам относятся:

- геологические, аэрокосмические, геофизические, геохимические, гидрогеологические, инженерно-геологические работы, эколого-геологические съемки, геодинамические, прогнозно-минерагенические и др.;
- затраты по определению технологических свойств найденных полезных ископаемых, определению принципиальной схемы переработки руд, возможных технологических показателей;
- оценка промышленного значения месторождения с подсчетом всех или большей части запасов, оцениваются количественно и качественно прогнозные ресурсы с указанием границ, в которых проведена их оценка, разрабатывается технико-экономическое обоснование, которое подлежит государственной геологической, экономической и экологической экспертизе, т. е. устанавливается коммерческая целесообразность добычи.

Результатом указанного вида поисковых работ на конкретных объектах исследований (бассейны, рудные районы, узлы или их части) являются нематериальные поисковые активы или материальные поисковые активы.

По составлению бухгалтерской отчетности

В ПАО «ММК» составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Суммы авансов, выданных по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в составе «оборудования к установке», «вложений во внеоборотные активы». Суммы авансов, выданных на другие цели, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе дебиторская задолженность, в составе статьи «Авансы выданные».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым оформлены документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) на этот результат, отражаются в составе строки «Нематериальные активы». Законченные НИОКР отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Результатов исследований и разработок». НИОКР, незаконченные на отчетную дату, отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Текущая задолженность по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

НДС по товарам отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

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

К денежным эквивалентам относятся: депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- платежи и поступления от операций, связанных с размещением депозитов (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления денежных средств от покупателей за железнодорожный тариф, ранее оплаченный ОАО «РЖД» (при поставках покупателям на условиях перевыставления железнодорожного тарифа).

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ПАО «ММК» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2019 ГОД

В учетную политику Общества на 2019 год изменения не вносились.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

Исправления существенных ошибок в 2018 году не было.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баланс ПАО «ММК» на 31 декабря 2018 года

Таблица 1
млн. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2018 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2018 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	437	539	102
Результаты исследований и разработок	230	189	(41)
Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	131 910	153 537	21 627
Финансовые вложения	74 934	61 048	(13 886)
Отложенные налоговые активы	13 127	16 822	3 695
Прочие внеоборотные активы	910	1 009	99
Итого по разделу I	221 548	233 144	11 596
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	50 966	51 552	586
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5 665	759	(4 906)
Дебиторская задолженность	43 361	52 031	8 670
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	56	-	(56)
Денежные средства и денежные эквиваленты	29 518	48 731	19 213
Прочие оборотные активы	454	806	352
Итого по разделу II	130 020	153 879	23 859
БАЛАНС	351 568	387 023	35 455

Таблица 2
млн. руб.

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2018 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2018 года	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	11 174	11 174	-
Добавочный капитал (без переоценки)	24 714	24 714	-
Резервный капитал	559	559	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	195 753	210 136	14 383
Итого по разделу III	232 200	246 583	14 383
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	13 846	17 370	3 524
Отложенные налоговые обязательства	20 872	24 833	3 961
Оценочные обязательства	7 899	7 820	(79)
Итого по разделу IV	42 617	50 023	7 406
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	14 928	22 286	7 358
Кредиторская задолженность	59 735	66 122	6 387
Доходы будущих периодов	343	296	(47)
Оценочные обязательства	1 745	1 713	(32)
Итого по разделу V	76 751	90 417	13 666
БАЛАНС	351 568	387 023	35 455

Показатели за прошлый период сопоставимы с показателями за отчетный период.

Изменение по строке «Нематериальные активы» приведено в ТП 1.1.

Изменение по строке «**Основные средства**» приведено в ТП 2.1.

Увеличение стоимости составило 2 736 млн. руб. и сложилось из следующих составляющих:

- приобретения новых основных средств, ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства, изменение стоимости основных средств в результате реконструкции, достройки и дооборудования* 19 572 млн. руб.;
- оприходования выявленных основных средств в результате инвентаризации 15 млн. руб.;
- безвозмездной передачи (107) млн. руб.;
- выбытия основных средств в результате ликвидации, реализации и прочего выбытия (3 540) млн. руб.

Увеличение накопленной амортизации сложилось из следующих составляющих:

- суммы амортизации, начисленной в 2018 году (15 740) млн. руб.;
- накопленной амортизации по выбывшим основным средствам 2 536 млн. руб.

*в том числе:

- техперевооружение доменной печи 5 393 млн. руб.;
- техперевооружение линии обогащения шламохранилища 851 млн. руб.

Показатели из таблиц 3, 4, 5, 6, а также табличных примечаний 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 не включают данные по регулярным крупным ремонтам, возникающим через определённые промежутки времени. Стоимость данных ремонтов, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2018 года составила 4 393 млн. руб. (31 декабря 2017 года: 3 651 млн. руб., 31 декабря 2016 года: 3 421 млн. руб.). Сумма погашения расходов на ремонт, учтенных ранее в расходах будущих периодов, за 2018 год составила 5 765 млн. руб. (2017 год: 4 782 млн. руб.; 2016 год: 4 525 млн. руб.) и включена в строку амортизация в ТП 5.

Наличие и движение основных средств по степени использования в 2018 году*

Таблица 3
млн. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2018 года	Поступило	Выбыло	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года
В эксплуатации	248 174	28 409	11 435	265 148
Переданные в аренду	4 841	295	695	4 441
На консервации	190	-	2	188
Переданные по договорам безвозмездного пользования	179	16	10	185
В оперативном управлении	1 120	27	17	1 130
Основные средства на складе	648	-	648	-
Итого основных средств	255 152	28 747	12 807	271 092

* Информация приведена с внутренними перемещениями внутри одной степени использования. Величина внутреннего оборота составляет 9 153 млн. руб.

Наличие и движение начисленной амортизации основных средств по степени использования в 2018 году*

Таблица 4
млн. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2018 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года
В эксплуатации	158 158	2 683	16 021	171 496
Переданные в аренду	3 577	481	318	3 414
На консервации	115	-	-	115
Переданные по договорам безвозмездного пользования	80	1	7	86
В оперативном управлении	706	16	39	729
Итого основных средств	162 636	3 181	16 385	175 840

*Информация приведена с внутренними перемещениями внутри одной степени использования. Величина внутреннего оборота составляет 645 млн. руб.

Наличие и движение основных средств, переданных в аренду, в 2018 году (балансовая стоимость)

Таблица 5
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2018 года	Передано в аренду	Возврат из аренды	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года
Здания	1 124	12	209	927
Сооружения	442	26	89	379
Машины и оборудование	3 091	224	306	3 009
Транспортные средства	37	32	25	44
Производственный и хозяйственный инвентарь	63	1	2	62
Земельные участки	19	-	-	19
Другие виды основных средств	65	-	64	1
Итого основных средств	4 841	295	695	4 441

Наличие и движение начисленной амортизации по видам основных средств, переданных в аренду, в 2018 году

Таблица 6
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2018 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года
Здания	580	96	43	527
Сооружения	313	65	25	273
Машины и оборудование	2 529	240	243	2 532
Транспортные средства	35	12	5	28
Производственный и хозяйственный инвентарь	53	1	2	54
Другие виды основных средств	67	67	-	-
Итого основных средств	3 577	481	318	3 414

Изменение сальдо по строке «**Оборудование к установке**» в сторону увеличения на сумму 2 268 млн. руб. вызвано следующим:

- уменьшением сальдо по счету 07 «Оборудование к установке» на сумму (210) млн. руб.;
- в том числе по:
- технологическому оборудованию (452) млн. руб.;
 - энергетическому оборудованию (98) млн. руб.;
 - прочему оборудованию 24 млн. руб.;
 - импортному оборудованию 316 млн. руб.;
 - увеличением остатка авансов, выданных под поставку оборудования 278 млн. руб.;
 - увеличением остатков по оборудованию, находящемуся в пути 1 773 млн. руб.;
 - изменением сумм резерва по сомнительным долгам в части авансов выданных под поставку оборудования 70 млн. руб.;
 - изменением сумм резерва под обесценение незавершенного строительства и оборудования (в части оборудования) 357 млн. руб.;

Изменение по строке «**Вложения во внеоборотные активы**» приведено в ТП 2.2.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства и оборудования

Начиная с 2013 года Общество выявляет внеоборотные активы, по которым не ожидается получения экономических выгод (дохода) в будущем в объеме, равном их остаточной стоимости. Остатки резервов под обесценение таких объектов на отчетную дату составили:

- резерв под обесценение оборудования (1 243) млн. руб.;
- резерв под обесценение незавершенного строительства (6) млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года ПАО «ММК» имеет будущие обязательства перед поставщиками и подрядчиками по капитальным вложениям (на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих объектов, приобретение машин, оборудования и др.) в сумме 12 883 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 11 832 млн. руб.; на 31 декабря 2016 года: 8 273 млн. руб.).

Изменение по строке «**Долгосрочные финансовые вложения**» приведено в ТП 3.1. Основные изменения вложений в уставные капиталы дочерних обществ вызваны уменьшением вкладов в связи: с ликвидацией компании «Elite Coast Montenegro» на сумму 124 млн. руб., уменьшение размера УК в ООО «УК ММК-Курорт» на сумму 76 млн. руб.

На 31 декабря 2018 года создан резерв под обесценение вкладов в дочерние общества в сумме 70 638 млн. руб., в т. ч. ММК-Металурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi) – 57 101 млн. руб. ММК-Майнинг Асетс Менеджмент С. А. (ММК-Mining Assets Management S. A.) – 6 117 млн. руб., ЗАО «Интеркос ІУ» – 4 628 млн. руб., ОАО «ММК-МЕТИЗ» – 1 827 млн. руб.

В 2018 году резерв под обесценение вклада в ММК-Металурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi) был начислен в сумме 15 950 млн. руб. Величина резерва рассчитана на основании стоимости чистых активов дочернего общества.

Структура финансовых вложений

- По характеру вложений

Таблица 7
млн. руб.

Вид	Долевые	Долговые	ПИФы	Итого
Долгосрочные	125 026	7 108	74	132 208
резерв	(71 127)	-	(33)	(71 160)
с учетом резерва	53 899	7 108	41	61 048
Краткосрочные	-	26	-	26
резерв	-	(26)	-	(26)
с учетом резерва	-	-	-	-

- По форме вложений

Таблица 8
млн. руб.

Вид	Акции	Прочие	Итого
Долгосрочные	104 719	27 489	132 208
Резерв	(65 170)	(5 990)	(71 160)
с учетом резерва	39 549	21 499	61 048
Краткосрочные	-	26	26
Резерв	-	(26)	(26)
с учетом резерва	-	-	-

Вложения ПАО «ММК» в уставные капиталы дочерних обществ составляет 124 176 млн. руб., из них в акционерные общества 104 639 млн. руб., в общества с ограниченной ответственностью 19 537 млн. руб. Вложения в прочие общества составляют 850 млн. руб., из них в акционерные общества 80 млн. руб., в общества с ограниченной ответственностью 770 млн. руб.

По вкладам в уставные капиталы дочерних и других обществ справедливая стоимость не может быть надежно оценена по причине отсутствия активного рынка данных финансовых вложений.

Сальдо по строке «**Отложенные налоговые активы**» увеличилось на 3 695 млн. руб. и составило на конец отчетного периода 16 822 млн. руб. более подробная информация приведена в разделе П 6.

Сальдо по строке «**Прочие внеоборотные активы**» изменилось в сторону увеличения на 99 млн. руб. и составило на конец отчетного периода 1 009 млн. руб.,

в том числе:

- Выполнение НИОКР и технологические работы 407 млн. руб.;
- Расходы будущих периодов со сроком более года 602 млн. руб.

Увеличение сальдо по строке «**Запасы**» на 586 млн. руб. обусловлено следующими фактами:

- увеличением остатков по сырью и материалам: **848 млн. руб.;**
 - железорудного сырья 1 690 млн. руб.;
 - ферросплавов и сыпучих материалов 501 млн. руб.;
 - сменного оборудования 101 млн. руб.;
 - вспомогательных материалов 321 млн. руб.;
 - прочие 531 млн. руб.;
 - металлолома (1 283) млн. руб.;
 - угля (78) млн. руб.;
 - запасных частей (480) млн. руб.;
 - окатышей (97) млн. руб.;
 - материалов в переработке (358) млн. руб.;
- увеличением расходов по заготовлению и приобретению материальных ценностей 718 млн. руб.;
- изменением суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (440) млн. руб.;
- увеличением остатков по строке «**Затраты в незавершенном производстве**», **88 млн. руб.;**
 - в том числе:
 - увеличением остатков полуфабрикатов 377 млн. руб.;
 - уменьшением остатков НЗП (289) млн. руб.;
- уменьшением по строке «**Готовая продукция и товары для перепродажи**», **(722) млн. руб.;**
 - в том числе:
 - изменением резерва под снижение стоимости готовой продукции (2) млн. руб.;
- увеличением остатков по строке «**Товары отгруженные**» **94 млн. руб.**

Изменение по строке «Дебиторская задолженность» приведено в ТП 4.1.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по срокам возникновения просроченной задолженности

Таблица 9
млн. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
Всего	37 374	39 351	47 111
Не просроченная	31 548	36 123	41 110
Просроченная, в том числе:	8 459	4 612	7 302
Менее 1 месяца	4 600	2 822	5 478
От 1 месяца до 3-х месяцев	586	218	441
От 3-х месяцев до 1 года	640	188	82
Более 1 года	2 633	1 384	1 301
Резерв по сомнительным долгам	(2 633)	(1 384)	(1 301)

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 10
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	840	1 897	2 981
в том числе:			
расчеты с бюджетом	3	781	1 130
беспроцентные займы выданные	1 693	100	100
расчеты с разными дебиторами	960	1 156	1 861
резерв по сомнительным долгам	(1 816)	(140)	(110)

Изменение сальдо по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» представлено в ТП 3.

Увеличение сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» составило 19 213 млн. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 11
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	14 944	29 518	48 731
в том числе:			
на расчетных счетах	1 347	2 205	5 733
на валютных счетах	5 896	9 844	9 073
деPOSITные вклады	7 701	17 469	33 925

В таблице ниже приводится суммарная информация по потокам денежных средств за 2017, 2018 годы:

Таблица 12
млн. руб.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Чистые денежные средства, полученные от текущих операций	97 752	67 283
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные) в инвестиционных операциях	(39 739)	(26 781)
Чистые денежные средства, использованные в финансовых операциях	(44 246)	(25 462)

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств:

Таблица 13
млн. руб.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	7 695	1 124
в том числе:		
свернутые косвенные налоги в составе поступлений и платежей (НДС)	7 138	476
Прочие	557	648
Прочие платежи, всего	(7 118)	(5 959)
в том числе:		
налоги уплаченные (кроме НДС)	(2 779)	(2 194)
расчеты по страховым взносам	(364)	(577)
Прочие	(3 975)	(3 188)
Прочие поступления, всего (инвестиционная деятельность)	-	8 777
в том числе		
гашение депозитов сроком свыше 90 дней	-	8 777
Прочие платежи, всего (инвестиционная деятельность)	-	(6 513)
в том числе:		
размещение депозитов сроком свыше 90 дней	-	(6 513)

Анализ кредитных рейтингов банков, в которых размещены банковские счета и депозиты представлен в таблице, на основании данных рейтинговых агентств «Standart&Poors» и «Fitch ratings»:

Таблица 14
млн. руб.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
От А до АА	93	-	208
От ВВВ- до ВВВ+	6 094	16 353	27 451
От ВВ- до ВВ+	8 678	13 000	21 070
Прочие	79	165	2
Итого	14 944	29 518	48 731

Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось. Раскрыто в П 11.

Сальдо по строке «**Добавочный капитал**» за отчетный период не изменилось. Добавочный капитал Общества в сумме 24 714 млн. рублей сформирован за счет эмиссионного дохода, полученного в результате выпуска акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Сальдо по строке «**Резервный капитал**» за отчетный период не изменилось.

По строке «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**» произошло увеличение на 14 383 млн. руб. за счет:

- формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период 73 689 млн. руб.;
- начисления дивидендов акционерам (59 336) млн. руб.;
- восстановления суммы объявленных и невостребованных дивидендов 30 млн. руб.

Изменение по разделу «**Долгосрочные обязательства**» в части кредитов и займов приведено в ТП 4.3.

Изменение оценочного обязательства раскрыто в ТП 6.

Общее уменьшение оценочного обязательства на рекультивацию земли на 148 млн. руб. произошло за счет:

- использования в отчетном периоде (683) млн. руб.;
- уменьшения стоимости в связи с изменением стоимости рекультивации (70) млн. руб.;

- увеличения стоимости в связи с ростом его приведенной стоимости в результате приближения срока его исполнения 605 млн. руб.

Сумма резерва на рекультивацию земли составила на конец периода:

- долгосрочная часть 7 820 млн. руб.;
- краткосрочная часть 561 млн. руб.

Уменьшение по строке «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» приведено в ТП 4.

Общая величина начисленных процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составила 1 048 млн. руб., в том числе отнесенных:

- на прочие расходы 1 006 млн. руб.;
- на увеличении стоимости инвестиционных активов 42 млн. руб.

Величина задолженности по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам на отчетную дату составила:

- кредиты и займы 39 463 млн. руб.;
- проценты по кредитам 84 млн. руб.;
- проценты по займам 109 млн. руб.

График погашения задолженности по кредитам и займам (без учета процентов)

Год, заканчивающийся 31 декабря

Таблица 15
млн. руб.

2019 года	22 093
2020 года	14 079
2021 года	1 721
2022 года и позже	1 570
Итого	39 463

На 31 декабря 2018 года неиспользованные средства в рамках кредитных линий составили 75 275 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 61 784 млн. рублей).

Изменение по строке «Кредиторская задолженность» приведено в ТП 4.3.

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 16
млн. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
Прочие кредиторы, всего	623	13 227	19 534
в том числе:			
расчёты с акционерами	76	12 557	19 309
расчеты с персоналом (удержания из заработной платы)	72	80	84
расчеты с разными кредиторами	475	590	141

Забалансовый учет

На счете 001 «Арендованные основные средства» числится имущество на общую сумму 1 119 млн. руб. (сопоставимые данные приведены в таблице 2.4), в том числе по договору лизинга 1 041 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 158 млн. руб., на 31 декабря 2016 года: 970 млн. руб.). По счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» сальдо на конец отчетного периода, составляет 48 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 248 млн. руб., на 31 декабря 2016 года: 58 млн. руб.).

На счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование от организации правообладателя» числятся приобретенные неисключительные лицензии на сумму 347 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 370 млн. руб., на 31 декабря 2016 года: 557 млн. руб.) и программное обеспечение на сумму 1 011 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 784 млн. руб., на 31 декабря 2016 года: 615 млн. руб.).

По счету 015 «Объекты основных средств, выделенные на длительную ликвидацию» сальдо на конец отчетного периода не было (на 31 декабря 2017 года: 14 млн. руб., на 31 декабря 2016 года сальдо по счету не было).

По счету 016 «ТМЦ, принятые для проведения испытаний» сальдо на конец отчетного периода: 10 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года сальдо по счету не было).

Отчет о финансовых результатах за 2018 год

Таблица 17
млн. руб.

Показатели	2018 год	2017 год	Изменения
Выручка, всего	458 218	392 782	65 436
в том числе:			
Металлопродукции	442 851	379 341	63 510
Себестоимость продаж, всего	(309 701)	(279 131)	(30 570)
в том числе:			
Металлопродукции	(298 416)	(268 174)	(30 242)
Валовая прибыль	148 517	113 651	34 866
Коммерческие расходы, всего	(25 482)	(21 062)	(4 420)
в том числе:			
на металлопродукцию	(24 330)	(19 992)	(4 338)
Управленческие расходы, всего	(6 573)	(6 126)	(447)
в том числе:			
на металлопродукцию*	(6 350)	(5 918)	(432)
Прибыль (убыток) от продаж	116 462	86 463	29 999
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	698	915	(217)
Проценты к получению	1 303	594	709
Проценты к уплате	(1 006)	(1 330)	324
Прочие доходы	88 705	73 620	15 085
Прочие расходы	(109 557)	(76 005)	(33 552)
Прибыль (убыток) до налогообложения	96 605	84 257	12 348
Текущий налог на прибыль	(22 641)	(14 353)	(8 288)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	3 302	(122)	3 424
Изменение отложенных налоговых обязательств	(3 915)	(1 927)	(1 988)
Изменение отложенных налоговых активов	4 053	(402)	4 455
Прочее	(413)	(275)	(138)
Чистая прибыль (убыток)	73 689	67 300	6 389

*Управленческие расходы, связанные с реализацией металлопродукции, распределяются пропорционально выручке по рынкам сбыта.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация металлопродукции

Таблица 18

Наименование	2018 год		2017 год		Изменения	
	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.	тыс. тонн	млн. руб.
Экспорт, всего	2 442	76 144	2 815	71 857	(373)	4 287
в т.ч.						
Европа	233	8 081	253	6 810	(20)	1 271
Ближний восток	987	30 610	1 633	41 954	(646)	(11 344)
Азия	766	23 051	484	12 285	282	10 766

Наименование	2018 год		2017 год		Изменения	
	тыс.тонн	млн.руб.	тыс.тонн	млн.руб.	тыс.тонн	млн.руб.
Северная Америка	28	965	13	404	15	561
Южная Америка	-	-	29	769	(29)	(769)
Африка	428	13 437	403	9 635	25	3 802
СНГ, всего	1 273	53 176	1 241	42 847	32	10 329
в т.ч.						
Азербайджан	131	5 614	140	4 751	(9)	863
Казахстан	451	17 349	472	14 889	(21)	2 460
Узбекистан	359	16 653	303	11 926	56	4 727
Украина	156	6 153	159	5 258	(3)	895
Прочий СНГ	176	7 407	167	6 023	9	1 384
Россия, всего	7 664	313 531	7 259	264 637	405	48 894
в т.ч.						
Волгоградская область	377	16 921	416	16 555	(39)	366
Московская область	865	38 106	619	23 073	246	15 033
Новосибирская область	350	14 766	330	11 423	20	3 343
Пермский край	354	14 172	142	6 159	212	8 013
Республика Башкортостан	220	9 189	216	7 993	4	1 196
Республика Татарстан	466	17 977	437	14 917	29	3 060
Самарская область	346	14 532	375	14 534	(29)	(2)
Санкт-Петербург	172	7 102	183	6 883	(11)	219
Свердловская область	1 151	45 530	1 139	39 722	12	5 808
Челябинская область	1 374	50 591	1 608	55 850	(234)	(5 259)
Прочие	1 989	84 645	1 794	67 528	195	17 117
Всего	11 379	442 851	11 315	379 341	64	63 510

Выручка от реализации продукции по сортаменту

Таблица 19
млн. руб.

Вид продукции	2018 год	2017 год	Изменения
Прокат г/к	219 805	192 364	27 441
Прокат х/к	55 625	44 510	11 115
Жесть	6 678	5 821	857
Сортовой прокат	60 708	51 091	9 617
Лента	5 801	4 969	832
Сляб	7	99	(92)
Трубы	2 409	2 196	213
Оцинкованный лист	62 168	48 840	13 328
Лист оцинкованный с полимерным покрытием	20 799	23 823	(3 024)
Гнутый профиль	8 851	5 628	3 223
Коксохимическая продукция	8 344	6 723	1 621
Услуги	1 408	1 117	291
Энергоресурсы	4 110	3 868	242
Прочая продукция	1 505	1 733	(228)
Итого	458 218	392 782	65 436

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2018 год.

Таблица 20
млн. руб.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Проценты к получению, доходы от участия в других организациях, всего	2 001	1 509
в том числе:		
процент банка по депозитам, векселям и займам	1 303	594
доходы от участия в других организациях	698	915
Проценты к уплате, всего	(1 006)	(1 330)
в том числе:		
проценты по кредитам и займам, облигациям, векселям и за отсрочку платежа	(1 006)	(1 330)
Прочие доходы, всего	88 705	73 620
в том числе:		
доходы от реализации основных средств	102	119
доходы от реализации прочего имущества	4 455	4 166
доходы от продажи валюты (зачисленный и подлежащий зачислению рублевый эквивалент)	64 894	46 358
доходы от ликвидации основных средств	454	363
доходы от реализации ценных бумаг	453	215
результат от передачи во вклад	-	205
доходы от реализации имущественных прав	-	130
списана кредиторская задолженность	21	18
Курсовая разница, всего	17 267	13 384
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате:		
в иностранной валюте	16 907	13 031
в рублях	360	353
Результат по итогам инвентаризации	233	635
Присужденные, признанные должником штрафы, пени, неустойки	76	71
Прибыль прошлых лет	(669)	(245)
Полезные возвраты от списания объектов НЗС, оборудования к установке, материалов	521	311
Обесценение НЗС и оборудования	57	7 733
Оценочные резервы	-	57
Безвозмездно полученные активы	1	8
Страховое возмещение	630	-
Прочие	210	92
Прочие расходы, всего	(109 557)	(76 005)
в том числе:		
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(4 277)	(3 895)
расходы, связанные с реализацией основных средств (остаточная стоимость)	(106)	(72)
расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(352)	(215)
расходы, связанные с реализацией имущественных прав	-	(125)
расходы, связанные с продажей валюты (списанные с валютного счета средства)	(65 058)	(46 382)
Налоги	(2 687)	(1 879)
расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(666)	(302)
расходы, связанные с оплатой услуг банков	(62)	(130)
расходы, связанные с получением кредитов, займов	(82)	(67)
расходы, связанные с размещением и обслуживанием ценных бумаг	(35)	(18)
расходы по договорам оперативного управления и безвозмездного пользования	(4)	(3)
списана дебиторская задолженность	(98)	(233)
Курсовая разница, всего	(13 477)	(15 059)
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате: в иностранной валюте	(12 888)	(14 729)
в рублях	(589)	(330)

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Убытки прошлых лет	296	(123)
Присужденные, признанные штрафы, пени, неустойки	(205)	(100)
Списание оборудования, НЗС, материалов	(322)	(202)
Потери от брака	(1 497)	(2 692)
Обесценение запасов	(24)	(22)
Изменение оценочных резервов,	(15 915)	-
в том числе:		
начисление резерва под обесценение финансовых вложений	(15 950)	-
Начисление прочих оценочных обязательств	(532)	(500)
Прочие, всего	(4 454)	(3 986)
в том числе:		
финансирование учреждений и других организаций и объединений	(1 452)	(1 445)
благотворительные цели	(1 021)	(903)
безвозмездная передача	(6)	(15)
плата за загрязнение окружающей среды	-	(38)
информационное сопровождение	(69)	(70)
услуги по общественному питанию	(21)	(10)
целевые и членские взносы	(21)	(24)
услуги по осуществлению воздушных перевозок	(317)	(267)
Другие	(1 547)	(1 214)

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 21
млн. руб.

Ставка налога на прибыль	2018 год	2017 год
20%	110 374	70 635
16,5%	3 431	1 367
Всего	113 805	72 002

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

Таблица 22
млн. руб.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	19 201	16 804
Постоянные налоговые обязательства (активы)	3 302	(122)
в том числе:		
по основным средствам	(25)	(87)
по расходам (доходам) прошлых периодов	(244)	(24)
по доходам от долевого участия в других организациях	(140)	(183)
по отклонениям в стоимости материалов	-	(3)
по расходам на НИОКР, НМА	(10)	(10)
по результату от списания сумм безнадежных долгов	-	(354)
по прочим расходам (доходам) без налогообложения	3 721	539
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	4 053	(402)
в том числе:		
по основным средствам	4 001	1 271
по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	-	5
по резервам и оценочным обязательствам	2	(1 677)
по прочим	50	(1)
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	(3 915)	(1 927)
в том числе:		
по основным средствам	(3 779)	(1 108)
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	17	(832)
по расходам на НИОКР	(9)	(18)
по резервам	3	108

Наименование показателя	2018 год	2017 год
по лицензионным договорам на программное обеспечение	(18)	(82)
по остаткам капитализированных ремонтов	(148)	46
по прочим	19	(41)
Итого текущий налог на прибыль	22 641	14 353

В 2018 году изменение отложенных налоговых активов и обязательств прошлых периодов составило (404) млн. руб., из них в результате изменения амортизации основных средств (246) млн. руб., резерва под обесценение НЗС и оборудования (93) млн. руб.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 года акционерам ПАО «ММК» выплачены дивиденды в сумме 19 008 млн. руб.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документов, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

В 2014 году согласно закону о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Начиная с 2015 года, доход КИК облагается налогом по ставке 20%. Данное изменение в законодательстве не оказывает существенного влияния на налоговые обязательства ПАО «ММК».

Оценочные обязательства

ПАО «ММК» проводит мероприятия по восстановлению ущерба, нанесенного окружающей среде, касающиеся восстановления территории крупного карьера по добыче железной руды в Магнитогорске, рассчитанные до 2037 года. В связи с этим Общество сформировало оценочное обязательство по возмещению экологического ущерба в сумме 8 381 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 8 529 млн. руб.). Общество использовало ставку дисконтирования в размере 8,7% (на 31 декабря 2017 года: 7,7%) для расчета оценочного обязательства.

9. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Основные риски, присущие деятельности ПАО «ММК» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют, риск изменения цен на долевые инструменты. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения кредитов и займов с учетом контрактных сроков погашения обязательств, включая проценты, исчисленные до срока погашения кредитов и займов, млн. руб.:

Таблица 23
млн. руб.

2018 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	В последующие годы
Кредиты и займы с фиксированной ставкой						
Основная сумма	29 767	7 072	274	9 707	12 714	-
Проценты	460	150	84	190	36	-
	30 227	7 222	358	9 897	12 750	-
Кредиты и займы с плавающей ставкой						
Основная сумма	9 696	-	-	5 040	4 656	-
Проценты	191	-	16	55	120	-
	9 887	-	16	5 095	4 776	-
Итого	40 114	7 222	374	14 992	17 526	-

2017 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	В последующие годы
Кредиты и займы с фиксированной ставкой						
Основная сумма	25 014	1 349	5 625	5 146	12 894	-
Проценты	812	57	138	511	106	-
	25 826	1 406	5 763	5 657	13 000	-
Кредиты и займы с плавающей ставкой						
Основная сумма	3 477	-	2 172	353	952	-
Проценты	33	-	14	8	11	-
	3 510	-	2 186	361	963	-
Итого	29 336	1 406	7 949	6 018	13 963	-

2016 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет	В последующие годы
Кредиты и займы с фиксированной ставкой						
Основная сумма	10 915	28	-	1 321	9 375	191
Проценты	2 201	81	157	970	993	-
	13 116	109	157	2 291	10 368	191
Кредиты и займы с плавающей ставкой						
Основная сумма	18 947	-	4 154	12 397	2 334	62
Проценты	282	66	73	122	21	-
	19 229	66	4 227	12 519	2 355	62
Итого	32 345	175	4 384	14 810	12 723	253

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т. е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

На 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов максимальная сумма кредитного риска по дебиторской задолженности покупателей, включая дебиторскую задолженность от связанных сторон, по категориям покупателей была следующей, млн. руб.:

Таблица 24
млн. руб.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
Автопроизводители	4 288	4 228	6 366
Трейдера	18 993	20 967	25 304
Трубопрокатное производство	8 370	8 120	7 558
Прочие	5 723	6 036	7 883
Итого	37 374	39 351	47 111

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют. По состоянию на отчетные даты текущая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранных валютах составила, млн. руб.:

Таблица 25
млн. руб.

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2017 года		31 декабря 2018 года	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	2 777	7 365	2 984	22 124	3 207	39 689
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 233	303	-	-	-	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков дочерних и других обществ	2 556	5 081	1 836	9 504	1 132	11 321
Итого активы	7 566	12 749	4 820	31 628	4 339	51 010
Обязательства						
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, дочерними и другим обществами	1 504	4 010	2 006	4 972	1 962	5 093
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	6 714	12 734	17 420	137	21 207	-
Итого обязательства	8 218	16 744	19 426	5 109	23 169	5 093
Итого чистая позиция	(652)	(3 995)	(14 606)	26 519	(18 830)	45 917

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к ослаблению российского рубля относительно доллара США и ЕВРО на 10% (2017 год: 10%, 2016 год: 20%) что, по мнению руководства, является разумной величиной в текущей экономической ситуации.

Таблица 26
млн. руб.

Доход или убыток	Влияние евро			Влияние доллара США		
	2016 год	2017 год	2018 год	2016 год	2017 год	2018 год
	(130)	(1 461)	(1 883)	(799)	2 652	4 592

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к изменению плавающих процентных ставок (LIBOR, EURIBOR) на 1% годовых (2017 год: 2%; 2016: 2%), что, по мнению руководства, является разумной величиной в текущей экономической ситуации. Приведенный ниже анализ проводился для кредитов и займов, основываясь на допущении о том, что уровень задолженности на конец года сохраняется в течение всего года.

Таблица 27
млн. руб.

Доход или убыток	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
	379	70	97

Риск изменения цен на долговые или долевыe инструменты

Общество подвержено риску изменения цен на долевыe и долговые инструменты в связи с наличием у него финансовых вложений в акции и облигации.

10. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ

На конец отчетного периода уставной капитал Общества, состоящий из обыкновенных именных акций Общества в количестве 11 174 330 000 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, составил 11 174 330 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов акций ПАО «ММК», находящихся в собственности Общества, его дочерних обществ, не было.

Чистая прибыль отчетного года составляет 73 689 млн. руб. (2017г - 67 300 млн. руб.)

Таблица 28

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	11 174 330 000	11 174 330 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	6,59	6,02

Разводненная прибыль отсутствует, так как Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

Сумма начисленных дивидендов акционерам в 2018 году составила 59 336 млн. руб. (в том числе по итогам 2017 года – 9 006 млн. руб., за 3 месяца 2018 года – 8 951 млн. руб., за 6 месяцев 2018 года – 17 756 млн. руб. и за 9 месяцев 2018 года – 23 623 млн. руб.).

Сумма начисленных дивидендов акционерам в 2017 году составила 36 003 млн. руб. (в том числе по итогам 2016 года – 13 878 млн. руб., за 6 месяцев 2017 года – 9 710 млн. руб. и за 9 месяцев 2017 года – 12 415 млн. руб.).

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2018 году Общество не получало государственную помощь. В 2017 году была получена государственная помощь от Министерства образования и науки РФ на реализацию комплексного проекта по созданию высокотехнологичного производства на сумму 160 млн. руб.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Исходя из видов рисков, установленных Положением по бухгалтерскому учету ПБУ12/2010 «Информация по сегментам», а также исходя из сходства по назначению, процессу производства, потребителям товаров и методам продаж, ПАО «ММК» установило в качестве отчетного сегмента операционный сегмент «Производство продукции металлургической промышленности». Удельный вес его в проданной товарной продукции (в стоимостном выражении) в 2018 году составил 96,65% и, соответственно, выполнены условия, когда выручка от продажи, финансовый результат и активы в размере более 75% относятся к сегменту «Производство продукции металлургической промышленности».

Сегмент установлен организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

Информация по отчетному – операционному сегменту

Таблица 29

Показатель	Сегмент		Не распределено		Всего по Обществу	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Выручка от продаж, млн. руб.	442 851	379 341	15 367	13 441	458 218	392 782
Доля выручки от продаж в общей выручке, %	96,65	96,58	3,35	3,42	100,00	100,00
Полная себестоимость (в т. ч. коммерческие и управленческие расходы), млн. руб.	(329 096)	(294 084)	(12 660)	(12 235)	(341 756)	(306 319)
Прибыль (убыток) от продаж, млн. руб.	113 755	85 257	2 707	1 206	116 462	86 463
Доля прибыли в общей сумме прибыли, %	97,68	98,61	2,32	1,39	100,00	100,00

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось.

Показатели, не относящиеся к отчетному сегменту, представляют собой выручку и расходы от реализации продукции коксохимического производства, теплоэнергии, природного газа и электроэнергии.

Таблица 30
млн. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
Общая балансовая величина активов*	295 195	351 568	387 023
Общая величина обязательств*	94 323	119 368	140 440
Общая величина вложений в дочерние общества и совместную деятельность*	122 580	124 578	124 176

Информация по географическим регионам деятельности

Все существенные активы, производство и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске. Географический анализ выручки приведен в таблице 18.

*в силу незначительности операций, не относящихся к основному операционному сегменту, показатели приведены в целом по ПАО «ММК».

13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Все подразделения, прекратившие свою деятельность в течение 2018 года, не удовлетворяют условиям признания их прекращаемой деятельностью, и информация по ним не раскрывается.

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ПАО «ММК» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон или привлекает средства финансирования от них. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях.

Приведенные ниже показатели по связанным сторонам по строке «Другие» включают показатели по операциям и балансам с компаниями ММК Steel Trade AG, ТОО «Торговый дом ММК-Казахстан», ООО «Магнитогорская энергетическая компания» и ООО «Транспортно-экспедиционная компания ММК» до 29 августа 2017 года, ООО «ММК-Лысьвенский металлургический завод», ООО «Объединенная сервисная компания», ООО «ММК-ДЖОШКУНОЗ-АЛАБУГА».

Продажи ПАО «ММК» связанным сторонам

Таблица 31
млн. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Дочерние	67 686	52 534	345	332	31	47	2 538	2 299
Другие	61 284	60 248	60	69	19	-	1 417	1 401
Итого	128 970	112 782	405	401	50	47	3 955	3 700

Прочие доходы, полученные ПАО «ММК» от связанных сторон

Таблица 32
млн. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доходы от участия	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Дочерние	150	56	695	910
Другие	248	25	3	5
Итого	398	81	698	915

Покупки ПАО «ММК» у связанных сторон

Таблица 33
млн. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Дочерние	10 234	8 842	2 391	1 949	55 031	44 965
Другие	19 424	18 961	1 503	1 735	1 397	3 642
Итого	29 658	27 803	3 894	3 684	56 428	48 607

Основные средства, переданные в аренду связанным сторонам

Таблица 34
млн. руб.

Вид связанной стороны	Остаточная стоимость по состоянию на		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
	Дочерние	1 163	876
Другие	130	124	104
Итого	1 293	1 000	817

Дебиторская задолженность связанных сторон по срокам завершения расчетов

Таблица 35
млн. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), всего	13	304	269
в том числе:			
Дочерние, всего	13	12	13
в том числе:			
покупатели и заказчики	2	-	-
авансы выданные	11	12	12
прочая дебиторская задолженность	-	-	1
Другие, всего	-	292	256
в том числе			
прочая дебиторская задолженность	-	292	256
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего	18 458	14 712	17 375
в том числе:			
Дочерние, всего	11 825	8 369	9 361
в том числе:			
покупатели и заказчики	12 274	8 783	9 481
резерв по покупателям и заказчикам	(690)	(690)	(687)
авансы выданные	241	276	567
прочая дебиторская задолженность	93	-	-
резерв по прочей дебиторской задолженности	(93)	-	-
Другие, всего	6 633	6 343	8 014
в том числе:			
покупатели и заказчики	7 578	6 326	7 731
резерв по покупателям и заказчикам	(1 228)	-	-
авансы выданные	-	17	-
прочая дебиторская задолженность	1 976	100	383
резерв по прочей дебиторской задолженности	(1 693)	(100)	(100)

Прочая дебиторская задолженность других связанных сторон включает беспроцентные займы выданные, которые в полной сумме включены в резерв.

На конец отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам составляет:

Таблица 36
млн. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
ООО «Торговый дом ММК»	690	690	687
ООО «Торговый дом ММК-Урал»	2 821	-	-
ИООО «Торговый дом ММК-Белснаб»	93	-	-
ООО «МИГ»	100	100	100
Всего	3 704	790	787

В 2018 году дебиторская задолженность связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания не списывались.

В 2017 году была списана задолженность на сумму 3 004 млн. руб. за счет ранее созданного резерва (2 818 млн. руб. ООО «ТД ММК-Урал»; 93 млн. руб. ИООО «ТД ММК-Белснаб»).

В 2016 году дебиторская задолженность связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания не списывались.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 37
млн. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	4 631	7 618	5 846
в том числе:			
Дочерние, всего	2 977	6 004	4 280
в том числе:			
поставщики и подрядчики	2 929	5 987	4 230
авансы полученные	47	17	28
прочая кредиторская задолженность	1	-	22
Другие, всего	1 654	1 614	1 566
в том числе:			
поставщики и подрядчики	1 546	1 550	1 549
авансы полученные	10	64	15
прочая кредиторская задолженность	98	-	2

Объем операций по расчетам со связанными сторонами

Расчеты со связанными сторонами в основном осуществляются денежными средствами, кроме представленных ниже:

Таблица 38
млн. руб.

Вид операции	Объем неденежных операций за период	
	за 2018 год	за 2017 год
Перечислено/получено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:		
Дочерним	7 455	6 736
Другим	5 542	4 893
	1 913	1 843

Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон (без учета процентов по займам)

Таблица 39
млн. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Займы выданные по состоянию на			Займы полученные		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
	Дочерние	122 378	124 069	124 176	433	833	3 133	879	854
Резервы	(54 689)	(54 689)	(70 639)	-	-	-	-	-	-
Другие	803	1 012	705	-	3 975	3 975	4	270	142
Резервы	(453)	(453)	(453)	-	-	-	-	-	-
Итого	68 039	69 939	53 789	433	4 808	7 108	883	1 124	8 467

На 31 декабря 2018 года ПАО «ММК» выступает поручителем по следующим обязательствам связанных сторон:

Таблица 40
млн. руб.

Вид основного обязательства	Срок действия поручительства	Валюта	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
			Сумма в номинале договора, млн.	млн. руб.	Сумма в номинале договора, млн.	млн. руб.	Сумма в номинале договора, млн.	млн. руб.
Вид связанной стороны-Дочерние:								
Долгосрочные обязательства	более 1 года	доллар США	-	-	-	-	14	846
		евро	12	940	14	932	-	-
Краткосрочные обязательства	до 1 года	доллар США	43	3 005	49	2 842	-	5
		евро	18	1 419	39	2 675	15	957
		рубли	-	133	-	-	18	18
Вид связанной стороны-Другие:								
Краткосрочные обязательства	до 1 года	доллар США	-	-	-	2	2	91
		евро	-	-	4	334	-	-
Итого			-	5 497		6 785	-	1 917

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

Основной управленческий персонал ПАО «ММК» включает в себя: Председателя и членов Совета директоров ПАО «ММК», генерального директора ПАО «ММК», заместителей генерального директора ПАО «ММК» и директоров по направлениям ПАО «ММК» и получает только краткосрочное вознаграждение.

Размер вознаграждения, выплачиваемого ПАО «ММК» основному управленческому персоналу

Таблица 41
млн. руб.

Вид вознаграждений	2018 год	2017 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	581	513
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	552	486
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	29	27

ММК Steel Trade AG

Компания, зарегистрированная в Швейцарской Конфедерации, является дочерним обществом компании MMK Mining Assets Management S.A., владеющим 100% от общего количества голосов, составляющие Уставный капитал Компании.

Выручка от продаж в отчетном году составляет 40 431 млн. руб., что составляет 8,82% от выручки от продаж в целом по ПАО «ММК», соответственно в 2017 году выручка от продаж 52 851 млн. руб., что составляет 13,46% от выручки от продаж в целом по ПАО «ММК».

На 31 декабря 2018 года задолженность MMK Steel Trade AG перед ПАО «ММК» составила 4 464 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 5 621 млн. руб.).

ООО «Транспортно-экспедиционная компания ММК»

Компания является дочерним обществом с 29 августа 2017 года ПАО «ММК» (99,99%). В соответствии с договором компания оказывает услуги по перевозке.

В течение отчетного периода стоимость услуг, оказанных ПАО «ММК», составила 5 937 млн. руб. (5 281 млн. руб. в 2017 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 244 млн. руб. в пользу ООО «ТЭК ММК» (на 31 декабря 2017 года: в пользу ПАО «ММК» 40 млн. руб.).

ОАО «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (67%). Кроме этого, 28,78% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие Уставный капитал Компании, принадлежат связанным с ПАО «ММК» организациям.

В течение отчетного периода ПАО «ММК» отгрузило металлопродукцию и оказало услуги на сумму 13 518 млн. руб. (11 115 млн. руб. в 2017 году), и получило метизную продукцию на сумму 2 797 млн. руб. (2 061 млн. руб. в 2017 году) и работ, услуг на 89 млн. руб. (63 млн. руб. в 2017 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 3 570 млн. руб., включая сумму задолженности по займу, выданному 2 585 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 546 млн. руб., включая сумму задолженности по займу, выданному 446 млн. руб.) в пользу ПАО «ММК».

На 31 декабря 2018 года начислен резерв под вклад в уставный капитал на сумму 1 827 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 827 млн. руб.).

ООО «Торговый дом ММК»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (100%). В течение отчетного периода ПАО «ММК» реализовало металлопродукцию на сумму 51 443 млн. руб. (38 787 млн. руб. в 2017 году) и закупило продукции, работ, услуг на сумму 190 млн. руб. (144 млн. руб. в 2017 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 7 926 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 7 100 млн. руб.) в пользу ПАО «ММК».

Начислен резерв под дебиторскую задолженность на сумму 687 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 690 млн. руб.).

На 31 декабря 2018 года начислен резерв под вклад в уставный капитал на сумму 875 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 875 млн. руб.).

ООО «ММК ВТОРМЕТ»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (100%). Компания занимается сбором и переработкой металлического лома. В течение отчетного периода ПАО «ММК» было закуплено металлолома на сумму 19 684 млн. руб. (13 781 млн. руб. в 2017 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 563 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 258 млн. руб.) в пользу ПАО «ММК».

ООО «ММК-Уголь»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (67,76%). Кроме этого, 32,24% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Компании, принадлежат связанным с ПАО «ММК» организациям.

ООО «ММК-Уголь» осуществляет поставку угля для ПАО «ММК». В течение отчетного периода было закуплено угля на сумму 17 948 млн. руб. (18 401 млн. руб. в 2017 году).

На 31 декабря 2018 года ПАО «ММК» выступает поручителем по обязательствам ООО «ММК-Уголь» на сумму 940 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 932 млн. руб.).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 7 597 млн. руб. в пользу ООО «ММК-Уголь» (на 31 декабря 2017 года: 2 546 млн. руб.).

ТОО «Торговый дом ММК-Казахстан»

Компания является дочерним обществом ООО «Торговый дом ММК» (99%).

В течение отчетного периода ПАО «ММК» отгрузило металлопродукцию и оказало услуги на сумму 9 730 млн. руб. (7 211 млн. руб. в 2017 году), получило оказанных работ, услуг на 1 330 млн. руб. (1 209 млн. руб. в 2017 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 556 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 762 млн. руб.) в пользу ПАО «ММК».

ООО «ММК-ЛМЗ»

Компания является дочерним обществом ООО «Инсаюр-Автотрейд-Т.Л.» (99,99%).

Компания осуществляет выпуск и переработку металлопродукции (прокат).

В течение отчетного периода ПАО «ММК» отгрузило металлопродукцию на сумму 10 794 млн. руб. (43 млн. руб. в 2017 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 5 750 млн. руб., включая сумму задолженности по займу выданному 3 975 млн.руб. (на 31 декабря 2017 года сальдо расчетов: 3 879 млн. руб., включая сумму задолженности по займу выданному 3 975 млн. руб.) в пользу ПАО «ММК».

ООО «Объединенная сервисная компания»

Вклад ПАО «ММК» в компанию составляет 50%. Кроме этого, 50% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Компании, принадлежат связанным с ПАО «ММК» организациям.

Компания оказывает услуги по изготовлению, ремонту, монтажу, пуско-наладке и техническому обслуживанию электро, энерго, механического и гидравлического оборудования.

В текущем году ПАО «ММК» отгрузило металлопродукцию и оказало услуги на сумму 885 млн. руб. (1 065 млн. руб. в 2017 году), приобрело основных средств и получило оказанных работ, услуг на 11 624 млн. руб. (11 213 млн. руб. в 2017 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 185 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 026 млн. руб.) в пользу ООО «ОСК».

Руководитель

П. В. Шияев

(подпись)

Директор
ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
по договору № 222218

О. Ю. Самойлова

(подпись)



22 февраля 2019 года

Публичное акционерное общество "Магнитогорский металлургический комбинат"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО "ММК" ЗА 2018 ГОД

Единица измерения: млн. руб.

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г.	923	(772)	51	-	-	(49)	-	-	-	974	(821)
	5110	за 2017 г.	976	(824)	54	(107)	107	(55)	-	-	-	923	(772)
в том числе:													
исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5101	за 2018 г.	68	(38)	-	-	-	(4)	-	-	-	68	(42)
	5111	за 2017 г.	68	(34)	-	-	-	(4)	-	-	-	68	(38)
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2018 г.	647	(564)	51	-	-	(38)	-	-	-	698	(602)
	5112	за 2017 г.	700	(626)	54	(107)	107	(45)	-	-	-	647	(564)
исключительные права на "ноу-хау"	5103	за 2018 г.	207	(169)	-	-	-	(7)	-	-	-	207	(176)
	5113	за 2017 г.	207	(163)	-	-	-	(6)	-	-	-	207	(169)
прочие	5104	за 2018 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
	5114	за 2017 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г	На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г
Всего	5120	744	693	746
в том числе:				
исключительные права на: патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5121	14	14	14
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	698	647	700
на "ноу-хау"	5123	31	31	31
прочее	5124	1	1	1

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5130	626	599	606
в том числе:				
исключительные права на:				
патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5131	1	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	531	505	512
на "ноу-хау"	5133	93	93	93
прочее	5134	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2018 г.	1265	(1 035)	92	(814)	814	(133)	543	(354)
	5150	за 2017 г.	1020	(895)	245	-	-	(140)	1265	(1 035)
в том числе:										
	усовершенствование технологии производства									
усовершенствование технологии производства	5141	за 2018 г.	381	(346)	27	(277)	277	(25)	131	(94)
	5151	за 2017 г.	341	(311)	40	-	-	(35)	381	(346)
разработка и создание технологии производства	5142	за 2018 г.	596	(421)	32	(309)	309	(96)	319	(208)
	5152	за 2017 г.	411	(333)	185	-	-	(88)	596	(421)
разработка и создание автоматизированных систем	5143	за 2018 г.	288	(268)	33	(228)	228	(12)	93	(52)
	5153	за 2017 г.	268	(251)	20	-	-	(17)	288	(268)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018 г.	324	176	(1)	(92)	407
	5170	за 2017 г.	373	202	(6)	(245)	324
в том числе: усовершенствование технологии производства	5161	за 2018 г.	86	30	(1)	(27)	88
	5171	за 2017 г.	74	52	-	(40)	86
разработка и создание технологии производства	5162	за 2018 г.	207	100	-	(32)	275
	5172	за 2017 г.	275	119	(2)	(185)	207
разработка и создание автоматизированных систем	5163	за 2018 г.	31	46	-	(33)	44
	5173	за 2017 г.	24	31	(4)	(20)	31
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018 г.	286	151	-	(51)	386
	5190	за 2017 г.	257	83	-	(54)	286
в том числе: изобретения, полезные модели	5181	за 2018 г.	34	1	-	-	35
	5191	за 2017 г.	33	1	-	-	34
программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2018 г.	252	150	-	(51)	351
	5192	за 2017 г.	224	82	-	(54)	252

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего)	5200	за 2018 г.	255 152	(162 636)	19 587	(3 647)	2 536	(15 740)	-	-	271 092	(175 840)
	5210	за 2017 г.	237 908	(150 025)	20 856	(3 612)	3 162	(15 773)	-	-	255 152	(162 636)
в том числе:												
здания	5201	за 2018 г.	57 665	(21 416)	1 468	(199)	89	(2 406)	-	-	58 934	(23 733)
	5211	за 2017 г.	53 489	(19 025)	4 364	(188)	84	(2 475)	-	-	57 665	(21 416)
сооружения	5202	за 2018 г.	23 778	(13 795)	2 997	(147)	103	(922)	-	-	26 628	(14 614)
	5212	за 2017 г.	21 719	(12 879)	2 173	(114)	83	(999)	-	-	23 778	(13 795)
машины и оборудование	5203	за 2018 г.	167 944	(124 161)	14 742	(2 409)	2 110	(12 142)	-	-	180 277	(134 193)
	5213	за 2017 г.	157 142	(115 018)	13 869	(3 067)	2 916	(12 059)	-	-	167 944	(124 161)
транспортные средства	5204	за 2018 г.	3 811	(2 530)	317	(115)	109	(239)	-	-	4 013	(2 660)
	5214	за 2017 г.	3 445	(2 379)	426	(60)	59	(210)	-	-	3 811	(2 530)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2018 г.	629	(551)	63	(50)	49	(20)	-	-	642	(522)
	5215	за 2017 г.	633	(547)	13	(17)	16	(20)	-	-	629	(551)
многолетние насаждения	5206	за 2018 г.	291	(73)	-	-	-	(10)	-	-	291	(83)
	5216	за 2017 г.	281	(63)	10	-	-	(10)	-	-	291	(73)
земельные участки	5207	за 2018 г.	269	-	-	(2)	-	-	-	-	267	-
	5217	за 2017 г.	272	-	1	(4)	-	-	-	-	269	-
другие виды основных средств	5208	за 2018 г.	765	(110)	-	(725)	76	(1)	-	-	40	(35)
	5218	за 2017 г.	927	(114)	-	(162)	4	-	-	-	765	(110)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2018 г.	35 743	50 334	(9 752)	(22 434)	53 891
	5250	за 2017 г.	21 312	35 481	5 273	(26 323)	35 743
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2018 г.	15 093	27 844	(163)	(9 977)	32 797
	5251	за 2017 г.	10 571	19 283	(717)	(14 044)	15 093
приобретение основных средств	5242	за 2018 г.	8 635	8 073	(777)	(9 218)	6 713
	5252	за 2017 г.	6 161	9 399	(114)	(6 811)	8 635
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2018 г.	66	14	(80)	-	-
	5253	за 2017 г.	50	168	(152)	-	66
оборудование к установке	5244	за 2018 г.	12 964	5 300	(499)	(3 239)	14 526
	5254	за 2017 г.	13 517	5 062	(147)	(5 468)	12 964
авансы выданные под приобретение оборудования	5245	за 2018 г.	835	9 103	(8 825)	-	1 113
	5255	за 2017 г.	1 231	2 447	(2 843)	-	835
резерв под обесценение НЗС и оборудования	5246	за 2018 г.	(1 771)	-	522	-	(1 249)
	5256	за 2017 г.	(10 145)	(872)	9 246	-	(1 771)
резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	5247	за 2018 г.	(79)	-	70	-	(9)
	5257	за 2017г.	(73)	(6)	-	-	(79)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	8 333	5 596
в том числе:			
реконструкция (модернизация)	5261	7 335	5 169
достройка	5262	624	332
дооборудование	5263	374	95
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(214)	(170)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 441	4 841	5 075
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 119	1 170	979
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	6 750	7 690	3 907
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	188	190	217
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	1 315	1 299	1 296

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		курсовая разница	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости от убытков от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2018 г.	130 104	(55 170)	2 543	(439)	6	-	-	(15 996)	132 208	(71 160)
	5311	за 2017 г.	123 829	(55 133)	7 070	(795)	-	-	-	(37)	130 104	(55 170)
в том числе:												
вклады в уставные капиталы	5302	за 2018 г.	125 222	(55 142)	10	(206)	6	-	-	(15 991)	125 026	(71 127)
	5312	за 2017 г.	123 322	(55 142)	2 306	(406)	-	-	-	-	125 222	(55 142)
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2018 г.	74	(28)	-	-	-	-	-	(5)	74	(33)
	5313	за 2017 г.	74	9	-	-	-	-	-	(37)	74	(28)
займы выданные	5304	за 2018 г.	4 808	-	2 533	(233)	-	-	-	-	7 108	-
	5314	за 2017 г.	433	-	4 764	(389)	-	-	-	-	4 808	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2018 г.	196	(140)	647	(817)	114	-	-	-	26	(26)
	5315	за 2017 г.	2 777	(240)	7 905	(10 213)	100	(273)	-	-	196	(140)
в том числе:												
займы выданные	5306	за 2018 г.	79	(23)	419	(475)	-	-	-	-	23	(23)
	5316	за 2017 г.	123	(123)	1 177	(1 221)	100	-	-	-	79	(23)
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2018 г.	-	-	228	(228)	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2017 г.	-	-	215	(215)	-	-	-	-	-	-
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2018 г.	117	(117)	-	(114)	114	-	-	-	3	(3)
	5318	за 2017 г.	117	(117)	-	-	-	-	-	-	117	(117)
депозиты	5309	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2017 г.	2 537	-	6 513	(8 777)	-	(273)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2018 г.	130 300	(55 310)	3 190	(1 256)	120	-	-	(15 996)	132 234	(71 186)
	5310	за 2017 г.	126 606	(55 373)	14 975	(11 008)	100	(273)	-	(37)	130 300	(55 310)

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило		выбыло		изменение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение / списание за счет резерва	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018 г.	469	-	277	-	(10)	-	-	(114)	622	-
	5521	за 2017 г.	28	-	437	-	(7)	-	-	11	469	-
в том числе:												
покупатели и заказчики	5502	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2017 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2018 г.	177	-	30	-	(3)	-	-	(114)	90	-
	5524	за 2017 г.	25	-	145	-	(4)	-	-	11	177	-
прочая	5505	за 2018 г.	292	-	247	-	(7)	-	-	-	532	-
	5525	за 2017 г.	1	-	292	-	(1)	-	-	-	292	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018 г.	44 437	(1 545)	50 656	-	(42 249)	(41)	37	114	52 917	(1 508)
	5530	за 2017 г.	44 747	(4 453)	42 656	-	(42 683)	(272)	2 908	(11)	44 437	(1 545)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	за 2018 г.	40 735	(1 384)	47 319	-	(39 627)	(15)	83	-	48 412	(1 301)
	5531	за 2017 г.	40 004	(2 632)	39 563	-	(38 653)	(179)	1 248	-	40 735	(1 384)
авансы выданные	5513	за 2018 г.	1 957	(21)	1 353	-	(1 478)	-	(76)	114	1 946	(97)
	5533	за 2017 г.	2 088	(5)	1 917	-	(2 037)	-	(16)	(11)	1 957	(21)
прочая	5514	за 2018 г.	1 745	(140)	1 984	-	(1 144)	(26)	30	-	2 559	(110)
	5534	за 2017 г.	2 655	(1 816)	1 176	-	(1 993)	(93)	1 676	-	1 745	(140)
Итого	5500	за 2018 г.	44 906	(1 545)	50 933	-	(42 259)	(41)	37	-	53 539	(1 508)
	5520	за 2017г.	44 775	(4 453)	43 093	-	(42 690)	(272)	2 908	-	44 906	(1 545)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность без учёта резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5540	7 918	5 086	10 568
в том числе:				
покупатели и заказчики	5541	7 302	4612	8 459
поставщики и подрядчики	5543	506	334	386
прочая	5544	110	140	1 723

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступило		выбыло		курсовая разница	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	13 846	3 508	-	(1 250)	-	2 178	(912)	17 370
	5571	за 2017 г.	11 962	10 834	-	(4 000)	-	1 263	(6 213)	13 846
в том числе:										
кредиты банков	5552	за 2018 г.	13 846	3 508	-	(1 250)	-	2 178	(912)	17 370
	5572	за 2017 г.	11 771	10 834	-	(4 000)	-	1 249	(6 008)	13 846
займы	5553	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2017 г.	191	-	-	-	-	14	(205)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018 г.	74 663	85 517	193	(73 794)	(47)	964	912	88 408
	5580	за 2017 г.	53 557	68 842	44	(53 506)	(45)	(442)	6 213	74 663
в том числе:										
кредиты банков	5561	за 2018 г.	13 542	13 045	84	(14 429)	-	511	912	13 665
	5581	за 2017 г.	17 228	8 503	36	(17 778)	-	(455)	6 008	13 542
займы	5562	за 2018 г.	1 386	8 169	109	(1 082)	-	39	-	8 621
	5582	за 2017 г.	959	1 096	8	(899)	-	17	205	1 386
поставщики и подрядчики	5563	за 2018 г.	36 712	36 362	-	(35 573)	(15)	414	-	37 900
	5583	за 2017 г.	25 453	36 288	-	(25 013)	(12)	(4)	-	36 712
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2018 г.	594	610	-	(594)	-	-	-	610
	5584	за 2017 г.	598	594	-	(598)	-	-	-	594
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2018 г.	303	307	-	(303)	-	-	-	307
	5585	за 2017 г.	296	303	-	(296)	-	-	-	303
задолженность по налогам и сборам	5566	за 2018 г.	1 553	1 615	-	(1 553)	-	-	-	1 615
	5586	за 2017 г.	2 542	1 553	-	(2 539)	(3)	-	-	1 553
авансы полученные	5568	за 2018 г.	7 346	5 993	-	(7 177)	(6)	-	-	6 156
	5588	за 2017 г.	5 858	7 209	-	(5 719)	(2)	-	-	7 346
прочая	5569	за 2018 г.	13 227	19 416	-	(13 083)	(26)	-	-	19 534
	5589	за 2017 г.	623	13 296	-	(664)	(28)	-	-	13 227
Итого	5500	за 2018 г.	88 509	89 025	193	(75 044)	(47)	3 142	-	105 778
	5520	за 2017 г.	65 519	79 676	44	(57 506)	(45)	821	-	88 509

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	5 091	6 839	3 657
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	5 091	6 839	3 657

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Материальные затраты	5610	273 188	249 013
Расходы на оплату труда	5620	13 607	13 072
Отчисления на социальные нужды	5630	3 887	3 705
Амортизация	5640	21 837	20 420
Прочие затраты	5650	30 303	25 598
Итого по элементам	5660	342 822	311 808
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи	5670	541	(3 601)
материалов собственного производства и РБП	5680	(1 607)	(1 888)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	341 756	306 319

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2018 г.	9 644	2 221	(2 332)	-	9 533
	5710	за 2017 г.	9 654	2 204	(2 214)	-	9 644
в том числе:							
на оплату предстоящих отпусков	5701	за 2018 г.	556	1 098	(1 089)	-	565
	5711	за 2017 г.	480	1 078	(1 002)	-	556
на выплату вознаграждений	5702	за 2018 г.	319	187	(174)	-	332
	5712	за 2017 г.	250	250	(181)	-	319
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	5703	за 2018 г.	178	370	(351)	-	197
	5713	за 2017 г.	176	321	(319)	-	178
на страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждений	5704	за 2018 г.	58	31	(31)	-	58
	5714	за 2017 г.	47	43	(32)	-	58
на потери в отношении судебных разбирательств	5705	за 2018 г.	4	-	(4)	-	-
	5715	за 2017 г.	16	-	(12)	-	4
на рекультивацию земель	5706	за 2018 г.	8 529	535	(683)	-	8 381
	5716	за 2017 г.	8 685	512	(668)	-	8 529

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	10 677	6 270	12 791
в том числе:				
в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	100	100	292
в части непокрытых аккредитивов	5802	-	-	47
гарантии	5803	10 577	6 170	12 452
Выданные - всего	5810	5 497	6 785	3 056
в том числе:				
в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанные стороны	5811	5 497	6 785	3 056

8. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	160
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	160
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Руководитель _____ П. В. Шияев
(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О. Ю. Самойлова
по договору № 222218 (подпись)



22 февраля 2019 года