

составила 71 280 тыс. руб. (в 2011 г. - 84 588 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов по РСД по аффилированным лицам, расходов на благотворительность, расходов социального характера и прочих расходов, перечисленных в ст.270 НК РФ.

По строке 2421 Отчета о финансовых результатах «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» показаны свернуто постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы по налогу на прибыль в сумме 13 534 тыс. руб.: в т.ч  
- за 2012 год в сумме 14 256 тыс. руб. (см. таблицу «Соответствие данных бухгалтерского и налогового учета» (строки (- 2.1 + 2.2 + 2.3 - 2.4) умножить на ставку налога 20%));  
- изменение ПНО/ПНА по уточненному расчету налога на прибыль за 2011 год в сумме минус 722 тыс. руб. Изменение ПНО/ПНА за 2011 год связано с признанием в соответствующем налоговом периоде доходов и расходов, относящихся к этому налоговому периоду, но отраженным в бухгалтерском учете в 2012 году.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 1 684 тыс. руб. (2011 г. – минус 2 020 тыс. руб.), в том числе, возникших – 14 487 тыс. руб. (2011 г. – 20 726 тыс. руб.) и погашенных 12 803 тыс. руб. (2011 г. – 22 746 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи и расходов от ликвидации объектов основных средств, убытка по объектам обслуживающих производств и хозяйств, расходов на сертификацию и страхование.

По строке 2450 Отчета о финансовых результатах «Изменение отложенных налоговых активов» показано изменение ОНА за 2012 год в сумме минус 337 тыс. руб. (см. таблицу «Соответствие данных бухгалтерского и налогового учета» стр.3.1, умноженная на ставку налога 20%).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 225 016 тыс. руб. (2011 г. – 141 673 тыс. руб.), в том числе возникших – 741 869 тыс. руб. (2011 г. – 570 533 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 516 853 тыс. руб. (2011г. – 428 860 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат в незавершенном производстве и в

стоимости готовой продукции, а также различиями в методе амортизации основных средств и признании материальных расходов.

По строке 2430 Отчета о финансовых результатах «Изменение отложенных налоговых обязательств» показано изменение ОНО по налогу на прибыль в сумме 44 892 тыс. руб в т.ч.:

- за 2012 год в сумме 45 003 тыс. руб. (см. таблицу «Соответствие данных бухгалтерского и налогового учета» стр.3.2, умноженная на ставку налога 20%); изменение ОНО по уточненному расчету налога на прибыль за 2011 год в сумме минус 111 тыс. руб. Изменение ОНО связано с уточнением величины расходов на амортизацию и амортизационную премию в налоговом учете.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2012 г. составила 1 858 108 тыс. руб. (2011 г. – 2 441 645 тыс. руб.) (см. таблицу «Соответствие данных бухгалтерского и налогового учета»: стр. 1 + 2 – 3)

2012 г.:  $2\,010\,160 + 71\,280 - 223\,332 = 1\,858\,108$  (тыс. руб.)

2011 г.:  $2\,500\,750 + 84\,588 - 143\,693 = 2\,441\,645$  (тыс. руб.)

По стр. 2410 Отчета о финансовых результатах показан текущий налог на прибыль в сумме 371 621 тыс. руб.

По стр. 2461 Отчета о финансовых результатах - налог на прибыль по уточненной декларации за 2011 год (к уменьшению 610 тыс. руб.).

### Взаимовязка показателей бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	Наименование	2012 г.		2011 г.	
		Текущий налог на прибыль за 2012 г.	Изменение налога на прибыль по УД за 2011г.	Текущий налог на прибыль по УД за 2011г.	Налог на прибыль по уточненной декларации за 2009-2010гг.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета	2 010 160	-	2 500 750	-
2	Условный расход (УР) по налогу на прибыль	402 032	-	500 150	-
3	Постоянные налоговые обязательства (ПНО), в т.ч.	14 256	-722	16 918	-1 259
3.1	от доходов, учитываемых в БУ, но не принимаемых для целей н/о прибыли	12 497	-	16 919	-
3.2	от расходов, учитываемых в БУ, но не принимаемых при формировании н/базы	26 714	-	34 232	-

тыс. руб.

3.3	доходы, принимаемые для целей н/о прибыли, но не отражаемые в б/у	183	15	1 015	-134
3.4	расходы, принимаемые для целей н/о прибыли, но не отражаемые в б/учете	144	737	1 411	1 125
4	Отложенный налоговый актив (ОНА)	337	-	-404	-14
5	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	45 003	-111	28 335	84
6	Текущий налог на прибыль (ТНП)	371 621	-610	488 329	-1 356
7	Ставка ТНП к бухгалтерской прибыли	18,49%	-	19,53%	-

**Соответствие данных бухгалтерского и налогового учета**

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма	
		2012 г.	УД 2011
<b>1</b>	<b>Прибыль по данным бухгалтерского учета</b>	<b>2 010 161</b>	<b>2 500 750</b>
<b>2</b>	<b>Постоянные разницы (-2.1+2.2+2.3-2.4), в т.ч.</b>	<b>71 280</b>	<b>84 588</b>
<b>2.1</b>	<b>Доходы, учитываемые в БУ, но не принимаемые для целей налогообложения прибыли:</b>	<b>62 487</b>	<b>84 597</b>
	Не учитываемые доходы (целевое финансирование)	500	72
	Доходы, связанные со списанием резервов, не учитываемых в НУ	30 640	-
	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	31 347	84 525
<b>2.2</b>	<b>Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, но не принимаемые при формировании налогооблагаемой базы</b>	<b>133 573</b>	<b>171 159</b>
	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	35 074	91 026
	Недостача, хищение, порча материальных ценностей	5 461	4 317
	Материальная помощь работникам и пенсионерам	4 528	5 279
	Премии работникам, не предусмотренные системным положением об оплате труда	1 105	633
	Вклад в имущество Пенфосиб	0	18 000
	Расходы на гостеприимство и торжество	3 192	2 538
	Физкультурно-оздоровительные мероприятия, отдых	9 611	8 594
	Перечисления профсоюзному комитету	1 512	1 915
	Благотворительность, спонсорство	359	420
	Расходы на содержание ПТУ-12	1 407	1 413
	Расходы по организации похорон	727	838
	Пенсионные взносы в НПФ «Мечел-фонд»	813	767
	Списанная дебиторская задолженность	20	51
	Плата за сверхлимитное загрязнение окружающей среды	982	2 389
	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	57 083	24 100
	Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности	1 854	1 039
	РСД по авансам выданным	1 976	2 554
	Прочее	7 839	5 286
<b>2.3</b>	<b>Доходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, но не отражаемые в бухгалтерском учете</b>	<b>916</b>	<b>5 076</b>
	Различия при формировании РСД	1 273	4 996
	Курсовые/ суммовые разницы в доходах	-357	3
	Прочее	0	77
<b>2.4</b>	<b>Расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, но не отражаемые в бухгалтерском учете</b>	<b>722</b>	<b>7 050</b>

	Различия при формировании резервов по сомнительным долгам	619	3 097
	Страхование грузов	0	272
	Прочее	103	3 681
<b>3.</b>	<b>Временные разницы</b>	<b>223 332</b>	<b>143 693</b>
<b>3.1</b>	<b>Вычитаемые временные разницы</b>	<b>1 684</b>	<b>-2 020</b>
	Убытки от продажи основных средств	-30	-50
	Убытки ОПХ	2 044	-3 860
	Амортизация ликвидированных основных средств	679	101
	Прочее	0	-30
	Суммовые, курсовые разницы	0	-1 002
	Амортизация основных средств в запасе	-35	-32
	Страхование грузов, ДМС	-264	625
	Расходы будущих периодов	-710	2 228
<b>3.2</b>	<b>Налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>225 016</b>	<b>141 673</b>
	Различный способ оценки НЗП и ГП	54 062	26 986
	Различные нормы начисления амортизации, амортизационная премия	129 587	58 496
	Различные способы списания расходов по страхованию	2	-4
	Различные способы списания спецодежды и спецоснастки	44 838	53 753
	Различные способы списания программного обеспечения	-3 473	3 520
	Различие в списании налогов по отпускам будущих периодов	0	-69
	Суммовые разницы	0	-1 009
<b>4</b>	<b>Налог на прибыль (1+2-3)*20%</b>	<b>371 622</b>	<b>488 329</b>
<b>5</b>	<b>Ставка налога на прибыль к бухгалтерской прибыли</b>	<b>18,49%</b>	<b>19,53%</b>

### 3.1.16 Обеспечения обязательств и платежей полученные

На 31.12.2012 г. у Общества отсутствуют обеспечения обязательств и платежей полученные.

### 3.1.17 Обеспечения обязательств и платежей выданные

В 2012 г. Общество выступило поручителем перед Межрайонной инспекцией ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 5 в том, что субсидиарно исполнит обязательства ОАО «Челябинский металлургический комбинат» по уплате налогов, пеней и штрафов в сумме 75 121 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 01.12.2013 г.

## 3.2 Отчет о финансовых результатах

### 3.2.1 Доходы от обычных видов деятельности (строка 2 110)

Выручка от продаж признавалась по мере перехода права собственности на продукцию (товар) к покупателям или оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

Выручка за 2012 год составила 14 839 563 тыс. руб. (в т.ч. выручка ЧФ УК – 6 133 651 тыс. руб.), а за аналогичный период 2011 г. – 15 148 118 тыс. руб. (в т.ч. выручка ЧФ УК – 5 699 601 тыс. руб.), т.е. выручка за 2012 г. уменьшилась на 2%.

В структуре доходов от обычных видов деятельности за 2012 год 99,6% составляет доход от реализации металлопродукции собственного производства, аналогичный показатель за 2011 год – 99,4 %. Доходы от прочих видов деятельности в общей сумме доходов составляют менее 5% и признаются незначительными.

Рентабельность продаж металлопродукции (отношение прибыли от продаж к себестоимости реализованной продукции) в 2012 г. составила 16 %, в 2011 г. – 20 %. Товарообменные (бартерные) операции в 2012г. не проводились.

### Доходы по обычным видам деятельности (стр.2110)

Показатель		тыс. руб.	
Наименование	Код	За отчетный год 2012	За предыдущий год 2011
Выручка	2110	14 839 563	15 148 118
в том числе:			
Выручка от продажи собственной продукции		14 780 996	15 051 788
из нее по существенным видам:			
реализация металлопродукции		14 779 171	15 050 360
прочая продукция		1 825	1 428
Выручка от оказания услуг		58 416	96 219
из нее по существенным видам:			
реализация услуг по сдаче имущества в аренду		17 933	17 725
Выручка от продажи покупных товаров		151	111

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

Показатель		тыс. руб.	
Наименование	Код	За отчетный год 2012	За предыдущий год 2011
Себестоимость продаж всего:	2120	(12 137 238)	(11 989 645)
в том числе от:			
<b>реализации продукции собственного производства</b>		(12 095 032)	(11 907 426)
из нее:			
по существенным видам продукции, в т.ч.			
себестоимость металлопродукции		(12 093 799)	(11 906 074)
себестоимость прочей продукции		(1 233)	(1 352)
<b>оказания услуг</b>		(42 085)	(82 138)
из нее по существенным видам			
себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду		(7 218)	(7 399)
<b>реализация покупных товаров</b>		(121)	(81)
из нее по существенным видам		(-)	(-)
<b>Коммерческие расходы</b>	2210	(278 903)	(290 458)
в том числе по существенным статьям			