

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПАО «КОСОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

ЗА 2019 ГОД

Представленная бухгалтерская отчетность за 2019 год подготовлена в соответствии с законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету, в частности, основным документом – Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019).

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

I. Краткая характеристика организации

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

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

Для Общества обычной (основной) деятельностью признается:

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

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

Среднесписочная численность всех работников на отчетную дату - 1 783 чел.

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

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

Количество зарегистрированных в реестре акционеров на 31.12.2019г. – 3767.

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

Генеральный директор – Киреев Сергей Владимирович.

Информация о связанных сторонах.

Компания «MABROX LIMITED» имеет 95,98% акций. По предложению компании в 2019 г. избрано более 50% состава совета директоров акционерного общества.

Список аффилированных лиц на 31.12.2019г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Брежнев Олег Владимирович	Член совета директоров	20.06.2019	не имеет	не имеет
2	Губанов Валентин Игнатьевич	Член совета директоров	20.06.2019	не имеет	не имеет
3	Евдокименко Олег Александрович	Член совета директоров	20.06.2019	не имеет	не имеет
4	Киреев Сергей Владимирович	1) Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2) Член совета директоров	21.09.2006 20.06.2019	не имеет	не имеет
5	Кислых Михаил Юрьевич	Член совета директоров	20.06.2019	не имеет	не имеет
6	Минькова Анжелика Николаевна	Член совета директоров	20.06.2019	не имеет	не имеет
7	Малахов Олег Геннадьевич	Член совета директоров	20.06.2019	не имеет	не имеет
8	Пятигоров Евгений Викторович	Член совета директоров	20.06.2019	не имеет	не имеет
9	Капацкий Аркадий Николаевич	Член совета директоров	20.06.2019	не имеет	не имеет
10	Компания MABROX LIMITED	1) Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «КМЗ» 2) По предложению юридического лица избрано более 50% состава совета директоров акционерного общества	13.12.2011 20.06.2019	95,98	96,12

Операции со связанными сторонами в течение проверяемого 2019 года не осуществлялись.

Вознаграждение членам Совета директоров в проверяемом периоде не выплачивалось.

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

В течение 2019 и 2018 годов ПАО «КМЗ» выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу, в том числе генеральному директору:

-заработная плата, премии и другие платежи за 2019 год составили 214 878 тыс. руб., за 2018 год - 210 738 тыс. руб.

Протоколом годового общего собрания акционеров от 20 июня 2019 года аудитором общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «ТиЭсЭй консалтинг».

II. Учетная политика

Учетная политика Общества, в соответствии с которой составлена финансовая (бухгалтерская) отчетность за 2019 год, сформирована исходя из допущений (принципов), предусмотренных ПБУ 1/2008.

Учетной политикой по бухгалтерскому и налоговому учету, принятой на 2019 год, предусмотрены следующие основные положения:

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

Основные показатели деятельности 2019 года и причины, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации.

Валюта бухгалтерского баланса за 2019 год составила 9 209 473 тыс. руб.

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

- a. доллар США – 61,9057 руб.,
- b. евро – 69,3406 руб.

Стоимость внеоборотных активов на конец отчетного периода составляет 3 094 202 тыс. руб.

1. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

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

2. Основные средства

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

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

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

Наимено- вание показате- ля	Пе- риод	На начало года		посту- пило	Изменения за период			На конец периода	
		перво- началь- ная стои- мость	накоплен- ная аморти- зация		выбыло объектов		начислено амортиза- ции	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
					перво- началь- ная стои- мость	накоп- ленная аморти- зация			
Основные средства – всего	2019	5 466 220	(2 949 724)	450 400	(9 228)	9 138	(241 592)	5 907 392	(3 182 178)
	2018	5 313 592	(2 728 193)	169 260	(16 632)	15 380	(236 911)	5 466 220	(2 949 724)
	2017	5 239 984	(2 495 817)	79 133	(5 525)	5 033	(237 409)	5 313 592	(2 728 193)
в том числе:									
Здания	2019	808774	(388 757)	4788	(7)	6	(13 235)	813 555	(401 986)
	2018	808 898	(375 593)	0	(124)	124	(13 288)	808774	(388 757)
	2017	807 007	(362 364)	1 971	(80)	35	(13 264)	808 898	(375 593)
Сооруже- ния	2019	2 494 356	(1 098 387)	253 597	(2 152)	2 111	(114 904)	2 745 801	(1 211 180)
	2018	2 378 310	(996 104)	117 392	(1 346)	868	(103 151)	2 494 356	(1 098 387)
	2017	2 347 908	(894 196)	30 688	(286)	286	(102 194)	2 378 310	(996 104)
Машины и обору- дование	2019	1 940 151	(1 334 475)	155 514	(6 953)	6 905	(98 520)	2 088 712	(1 426 090)
	2018	1 917 302	(1 237 229)	34 140	(11 291)	10 517	(107 763)	1 940 151	(1 334 475)
	2017	1 878 914	(1 125 987)	39 572	(1 184)	1 184	(112 426)	1 917 302	(1 237 229)
Транс- портные средства	2019	181 026	(121 864)	24 801	(30)	30	(14 465)	205 797	(136 299)
	2018	167 085	(112 832)	17 426	(3 485)	3 485	(12 517)	181 026	(121 864)
	2017	164 184	(106 915)	6 788	(3 887)	3 440	(9 357)	167 085	(112 832)
Произ- водствен- ный и хоз-ный инвентарь	2019	6 706	(6 241)	11 700	(86)	86	(468)	18 320	(6 623)
	2018	6 790	(6 435)	302	(386)	386	(192)	6 706	(6 241)
	2017	6 764	(6 355)	114	(88)	88	(168)	6 790	(6 435)
Земель- ные уч-ки и объекты природо- пользова- ния	2019	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)
	2018	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)
	2017	35 616	(0)	0	(409)	0	(0)	35 207	(0)

По состоянию на 31.12.19г. остаточная стоимость основных средств составила 2 725 214 тыс. руб. (на 31.12.18 – 2 516 496 тыс. руб., на 31.12.17 – 2 585 399 тыс. руб.).

Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.19г. увеличился на 208 718 тыс. руб. или на 8,3%.

В 2019 году наибольшая доля введенных в эксплуатацию основных средств приходится на «Сооружения» за счет достройки, дооборудования и реконструкции существующих объектов.

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

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.	За 2017 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	354 215	137 983	67 542
в том числе:			
Железнодорожные пути	23 264	14 681	1 507
Рудные перегружатели	7 458	4 288	1 422
Воздухонагреватель №10 ДП-3	154 498		
Высокотемпературный воздухонагреватель ДП-2		68 345	
Ванны для разлива ферромарганца	9 515	8 499	
Газопровод природного газа		1 258	
Газопровод доменного газа	33 244		
Доменная печь №2	3 539		
Доменная печь №1			22 164
Доменная печь №3	1 556	14 637	
Тепловозы	12 961	2 470	4 897
Котлы БКЗ	32 628	8 170	4 833
Краны	6 106		
Разливочные машины	30 382	6 461	28 221
Склад холодного чугуна	20 531		
Скруббера для очистки доменного газа	1 242		
Склад напольного сырья		5 457	
Преобразовательные агрегаты, щиты управления и защиты подстанций	1 198	2 123	
Прочие объекты	16 093	1 594	4 498

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

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	7 482	7 482	7 482
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	13 355	13 355	13 355
Основные средства, переведенные на консервацию	251 073	251 073	251 216
Иное использование основных средств (зalog) по балансовой стоимости	2 413 518	1 748 106	1 814 977

3. Финансовые вложения

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

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

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

Таблица 3.2 Расшифровка долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2019г.

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

4. Прочие внеоборотные активы

Таблица 4.1 Расшифровка прочих внеоборотных активов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Незавершенное строительство	363 181	241 557	160 038
Расходы будущих периодов	5 707	3 109	4 802

Стоимость оборотных активов на конец отчетного периода составляет 6 115 271 тыс. руб., в том числе:

5. Запасы

Таблица 5.1 Расшифровка запасов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Сырье и материалы	2 281 964	2 172 562	1 443 719
Незавершенное производство	46 670	5 240	1 573
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 383 408	1 447 954	278 230
Товары отгруженные	44 252	133 634	107 019
Расходы будущих периодов	178	113	120

6. Дебиторская задолженность

Таблица 6.1 Дебиторская задолженность в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность	2019	15563	7 210
	2018	22 941	15 563
	2017	30 806	22 941
в том числе:			
Покупатели и заказчики	2019	15 563	7 210
	2018	22 941	15 563
	2017	30 806	22 941
Краткосрочная дебиторская задолженность	2019	2 865 816	2 218 197
	2018	2 406 367	2 865 816
	2017	1 670 016	2 406 367
в том числе:			
Покупатели и заказчики	2019	1 860 305	2 051 333
	2018	1 914 846	1 860 305
	2017	1 020 969	1 914 846
Авансы выданные	2019	666 853	30 778
	2018	390 823	666 853
	2017	505 730	390 823
Прочие дебиторы	2019	338 658	136 086
	2018	100 698	338 658
	2017	143 317	100 698

ИТОГО	2019	2 881 379	2 225 407
	2018	2 429 308	2 881 379
	2017	1 700 822	2 429 308

По состоянию на 31.12.19 г. в учете Общества отражена задолженность ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" в сумме 34 238 тыс. руб. ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" находится в процессе ликвидации. Требования Общества о взыскании задолженности включены в конкурсную массу. Обществом отражен в учете резерв по сомнительным долгам под дебиторскую задолженность в сумме 34 497 тыс. руб., в том числе ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" в сумме 34 238 тыс. руб. Дебиторская задолженность и резерв отражены в бухгалтерском балансе сальдировано (свернуто).

Таблица 6.2 Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2019г.

№ п/п	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
1.	PREMIUM IRON COMMERCIAL LTD	314 103
2.	Общество с ограниченной ответственностью «СЧПЗ Трейд»	1 273 019

Таблица 6.3 Расшифровка прочих дебиторов по состоянию на 31.12.19 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчеты с подотчетными лицами	397
2.	Расчеты по претензиям	325
3.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	269
4.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	131 412
5.	Расчеты с таможей	2 076
6.	Расчеты с РКЦ	1 564
7.	Министерство природных ресурсов и экологии Тульской Области	43
8.	ИТОГО:	136 086

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

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

7. Прочие оборотные активы

Таблица 7.1 Расшифровка прочих оборотных активов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Недостачи и порчи ценностей	2 401	0	0
Расчеты по НДС на отгруженную продукцию на особых условиях (счет 45)	8 606	16 989	17 146
Расходы будущих периодов	1 543	2 402	1 965

8. Заемные средства

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

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

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

Задолженность по кредитам банков по состоянию на 31.12.19г. составила 3 381 074 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочная задолженность – 662 903 тыс. руб.,
- краткосрочная задолженность – 2 718 171 тыс. руб.

Таблица 8.1 Задолженность по кредитам без учета процентов

Валюта	Задолженность на 01.01.2019г.	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.2019г.
тыс. руб.	1 974 951	5 920 071	6 338 523	1 556 499
тыс. евро	24 564	34 544	36 866	22 242
тыс. доллар	6650	12 963	15 099	4 514

Кредиты получены на текущую деятельность ПАО «КМЗ».

Сроки погашения кредитов истекают в 2020-2022г. в соответствии с условиями договоров.

За отчетный период расходы Общества в виде начисленных процентов за пользование банковскими заемными средствами составили 252 737 тыс. руб., что отражено в составе расходов по строке 2330 «Проценты к уплате» формы «Отчет о финансовых результатах».

В январе и феврале 2020г. задолженность по кредитам в долларах уменьшилась на 3,5 млн. долларов, в евро увеличилась на 2,4 млн. евро.

За указанный период 2020г. задолженность по действующим кредитным договорам в рублях увеличилась на 64,6 млн. руб.

Стоимость имущества, переданного в залог для обеспечения обязательств по договорам кредита по состоянию на 31.12.19г. составила:

Залоговая – 2 168 296 тыс. руб.

в том числе:

- ПАО "Сбербанк России" – 510 779 тыс. руб.
- ОАО "АБ Россия" – 660 755 тыс. руб.
- АО «Газпромбанк» – 426 663 тыс. руб.
- ПАО АКБ «НовикомБанк» – 9 392 тыс. руб.
- ПАО «ВТБ» - 39 875 тыс. руб.
- АО «Юникредит Банк» - 515 631 тыс. руб.
- АО "Райффайзенбанк" - 5 201 тыс. руб.

Балансовая – 4 864 989 тыс. руб.

в том числе:

- ПАО "Сбербанк России" – 921 857 тыс. руб.
- ОАО "АБ Россия" – 1 118 197 тыс. руб.
- АО «Газпромбанк» – 1 027 999 тыс. руб.
- ПАО АКБ «НовикомБанк» – 565 687 тыс. руб.
- ПАО «ВТБ» - 137 854 тыс. руб.
- АО «Юникредит Банк» - 634 788 тыс. руб.
- АО "Райффайзенбанк" - 458 607 тыс. руб.

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

Наименование показателя	На 31.12. 2019 г.	На 31.12. 2018 г.	На 31.12. 2017 г.
Выданные	2 168 296	1 967 930	1 942 462
в том числе:			
объекты основных средств	2 164 929	1 964 563	1 938 467
прочие	3 367	3 367	3 995

9. Кредиторская задолженность

Таблица 9.1 Общество имеет кредиторскую задолженность, которая на 31.12.2019г составила 1 952 008 тыс. руб.,

в том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Поставщики и подрядчики	2019	1 762 058	1 676 340
	2018	884 248	1 762 058

	2017	815 245	884 248
Задолженность перед персоналом	2019	37 011	36 505
	2018	33 259	37 011
	2017	29 092	33 259
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2019	18 475	21 644
	2018	4 497	18 475
	2017	16 166	4 497
Задолженность по налогам и сборам	2019	24 922	24 489
	2018	31 076	24 922
	2017	29 569	31 076
Авансы полученные	2019	60 100	191 080
	2018	103 901	60 100
	2017	90 723	103 901
Прочие кредиторы	2019	2 434	1 950
	2018	167 513	2 434
	2017	167 476	167 513
ИТОГО	2019	1 905 000	1 952 008
	2018	1 224 494	1 905 000
	2017	1 148 271	1 224 494

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

Таблица 9.2 Расшифровка задолженности прочих кредиторов на 31.12.19 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчеты с подотчетными лицами	4
2.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	76
3.	Расчеты по депонентам	563
4.	Расчеты по исполнительным листам	943
6.	Министерство природных ресурсов и экологии Тульской Области	361
7.	Расчеты с прочими кредиторами (услуги и прочие расчеты)	3
	ИТОГО	1 950

Таблица 9.3 Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2019 г.

№ п/п	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
1.	Публичное акционерное общество «Михайловский ГОК»	405 190
2.	Акционерное общество «Стройсервис»	809 173
3.	Общество с ограниченной ответственностью «СЧПЗ Трейд»	374 564

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

10. Оценочные обязательства

Обществом создан резерв на оплату предстоящих отпусков и премии за декабрь 2019 года, которая будет выплачена в январе 2020 г.

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

Расчетный остаток резерва на неиспользованные отпуска работниками и премии по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 62 976 тыс. руб.

Таблица 10.1 Оценочные обязательства в тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.19г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.19г.
Оценочное обязательство - всего	83 363	102 242	122 629	0	62 976
в том числе:					
резерв на отпуск	64 043	81 817	103 309	0	42 551
резерв на премию	19 320	20 425	19 320	0	20 425

11. Выручка

Выручка за отгруженные товары (продукцию, работы, услуги) за 2019 г., отраженная по строке 2110 формы «Отчет о финансовых результатах», составила 14 823 924 тыс. руб., в том числе:

- выручка за отгруженную продукцию – 12 296 450 тыс. руб.;
- выручка за оказанные услуги и выполненные работы – 271 685 тыс. руб.;
- выручка за отгруженные товары – 2 255 789 тыс. руб.

Большую часть выручки за 2019 год составила выручка от реализации продукции– 83%.

12. Себестоимость

Себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг) за 2019 г., отраженная по строке 2120 формы «Отчет о финансовых результатах», составила 13 742 836 тыс. руб.,

в том числе:

- себестоимость отгруженной продукции – 11 455 753 тыс. руб.;
- себестоимость оказанных услуг и выполненных работ – 68 348 тыс. руб.;
- себестоимость отгруженных товаров – 2 218 735 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции в общей себестоимости за 2019г. составила 83,4%.

Таблица 12.1 Структура себестоимости, в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.	За 2017 г.
Материальные затраты	12 437 978	13 084 240	10 103 625
Расходы на оплату труда с отчислениями	1 090 086	1 000 973	938 187
Амортизация	241 585	231 764	237 376
Прочие затраты	409 963	54 444	53 823
Итого по элементам	14 179 612	14 371 421	11 333 011
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	+180 154	-1 200 006	+85 134
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 359 766	13 171 415	11 418 145

Затраты Общества за отчетный период на приобретение и потребление электрической энергии составили 720 тыс. руб., природного газа в сумме 501 446 тыс. руб.

13. Валовая прибыль

Валовая прибыль от продаж за отчетный период, отраженная по строке 2100 формы «Отчет о финансовых результатах» составила 1 081 088 тыс. руб., в том числе:

- валовая прибыль от продажи продукции – 840 697 тыс. руб.;
- валовая прибыль от оказания услуг и выполнения работ– 203 337 тыс. руб.;
- валовая прибыль от продажи товаров –37 054 тыс. руб.

14. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2019 год составили – 353 292 тыс. руб., в том числе:

1. Заработная плата с отчислениями – 8 125 тыс. руб.
2. Транспортные услуги – 329 532 тыс. руб.
3. Материальные затраты – 2 112 тыс. руб.
4. Охрана отгруженной продукции – 11 928 тыс. руб.
5. Прочие услуги сторонних организаций – 1 595 тыс. руб.

15. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2019 год составили – 263 638 тыс. руб., в том числе

1. Заработная плата с отчислениями – 214 878 тыс. руб.;
 2. Налоги и платежи – 20 403 тыс. руб.
- из них:
- налог на землю – 19 675 тыс. руб.
 - транспортный налог – 728 тыс. руб.
3. Плата за выбросы – 1 700 тыс. руб.
 4. Расходы по аренде – 6 764 тыс. руб.
 5. Услуги связи, интернета и почтовые расходы – 5 887 тыс. руб.
 6. Материальные затраты – 1 676 тыс. руб.
 7. Амортизация – 1 068 тыс. руб.
 8. Консультационные и информационные услуги – 3 255 тыс. руб.
 9. Прочие услуги – 8 007 тыс. руб.

16. Прибыль от продаж

Прибыль от продаж за отчетный период, отраженная по строке 2200 формы «Отчет о финансовых результатах» составила 464 158 тыс. руб.,

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

Показатели	Код строки Формы	Итого по строке	В том числе по видам деятельности		
			Экспорт про- дукции	Внутренние поставки	Выполненные работы
1. Выручка (без НДС)	2110 ф.2	14 823 924	5 224 511	9 327 728	271 685
2. Себестоимость продаж	2120 ф.2	13 742 836	4 984 046	8 690 442	68 348
3. Управленческие расходы	2220 ф.2	263 638	109 937	148 124	5 577
4. Коммерческие расходы	2210 ф.2	353 292	129 362	174 990	48 940
5. Прибыль от продаж	2200 ф.2	464 158	1 166	314 172	148 820
6. Активы	1600 ф.1	9 209 473			
7. Обязательства	1410,1510 ф.1	3 381 074			
8. Вложения в ОС и НМА	1110, 1150 ф.1	2 725 214			
9. Амортизация ОС и НМА		241 1			

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период, отраженные по строке 2340 формы «Отчет о финансовых результатах», составили 7 350 230 тыс. руб., прочие расходы за отчетный период, отраженные по строке 2350 формы составили 7 181 101 тыс. руб.

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

Наименование	Доходы	Расходы
Продажа активов (коксовая мелочь, материалы б/у и др.)	132 790	90 078
Продажа основных средств	1 350	-
Продажа дебиторской задолженности	1 886 179	1 886 179
Выбытие основных средств, оборудования и прочих активов и оприходования тмц от этих операций	13 077	90
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	1 142	31
Возмещение за коммунальные услуги, пропуска и прочее	750	-
Продажа валюты	4 711 850	4 720 839

Курсовая разница (продажа и покупка валюты)	-	184
Курсовая разница	594 928	398 900
Судебные издержки, арбитражные сборы	-	202
Расходы на оформление кредита	-	724
Комиссия за предоставление финансирования по факторингу	-	6 344
Расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	-	820
Расходы на проведение собраний акционеров	-	363
Налог на имущество	-	41 483
Недостача, порча и хищения (в т. ч. при отсутствии виновных лиц)	-	2 077
Излишки ТМЦ (в т.ч. выявленные при инвентаризации)	1 744	-
Возмещение ФСС расходов организации по приобретению средств индивидуальной защиты	2 790	-
Услуги банка	-	19 364
Расходы в виде признанных должником штрафов, пеней и иных санкций за нарушение условий договоров	3 630	3 347
Прочие доходы и расходы	-	10 076
ИТОГО	7 350 230	7 181 101

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

В течение 2019 года в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» определялись расчетные показатели, возникающие в связи с различиями в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенные налоговые активы - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Изменение отложенных налоговых активов за 2019 год составили 12 801 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Изменение отложенных налоговых обязательств за 2019 год составили 56 805 тыс. руб.

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

Условный расход по налогу на прибыль отчетного года (налог на прибыль, исчисленный исходя из бухгалтерской прибыли) составил 76 437 тыс. руб.

Генеральный директор

05 марта 2020 года



С.В. Киреев