

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПАО «КОСОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

ЗА 2020 ГОД

Представленная бухгалтерская отчетность за 2020 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 660850001, 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 31.12.2020г. – 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 2020 г. избрано более 50% состава совета директоров акционерного общества.

Список аффилированных лиц на 31.12.2020г.

№ 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	13.08.2020	не имеет	не имеет
2	Губанов Валентин Игнатьевич	Член совета директоров	13.08.2020	не имеет	не имеет
3	Евдокименко Олег Александрович	Член совета директоров	13.08.2020	не имеет	не имеет
4	Киреев Сергей Владимирович	1) Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2) Член совета директоров	21.09.2006 13.08.2020	не имеет	не имеет
5	Кислых Михаил Юрьевич	Член совета директоров	13.08.2020	не имеет	не имеет
6	Минькова Анжелика Николаевна	Член совета директоров	13.08.2020	не имеет	не имеет
7	Малахов Олег Геннадьевич	Член совета директоров	13.08.2020	не имеет	не имеет
8	Пятигоров Евгений Викторович	Член совета директоров	13.08.2020	не имеет	не имеет
9	Капацкий Аркадий Николаевич	Член совета директоров	13.08.2020	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 13.08.2020	95,98	96,12

Операции со связанными сторонами в течение проверяемого 2020 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 2020 и 2019 годов ПАО «КМЗ» выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу, в том числе генеральному директору:

-заработная плата, премии и другие платежи за 2020 год составили 250 578 тыс. руб., за 2019 год - 214 878 тыс. руб.

Протоколом годового общего собрания акционеров от 13 августа 2020 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 2020 год, сформирована исходя из допущений (принципов), предусмотренных ПБУ 1/2008.

Учетной политикой по бухгалтерскому и налоговому учету, принятой на 2020 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 2020 года и причины, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации.

Валюта бухгалтерского баланса за 2020 год составила 7 558 141 тыс. руб.

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

- a. доллар США – 73,8757 руб.,
- b. евро – 90,6824 руб.

Стоимость внеоборотных активов на конец отчетного периода составляет 3 191 823 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	2020	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
	2019	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
	2018	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
в том числе: товарный знак	2020	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
	2019	1	(1)	0	0	(0)	(0)	1	(1)
	2018	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.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства – всего	2020	5 907 392	(3 182 178)	264 242	(21 021)	20 275	(266 745)	6 150 613	(3 428 648)
	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)
в том числе:									
Здания	2020	813 555	(401 986)	2 184	(234)	186	(13 398)	815 505	(415 198)
	2019	808 774	(388 757)	4 788	(7)	6	(13 235)	813 555	(401 986)
	2018	808 898	(375 593)	0	(124)	124	(13 288)	808 774	(388 757)
Сооружения	2020	2 745 801	(1 211 180)	167 906	(1 057)	894	(132 576)	2 912 650	(1 342 862)
	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)
Машины и оборудование	2020	2 088 712	(1 426 090)	50 170	(2 116)	2 019	(101 335)	2 136 766	(1 525 406)
	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)
Транспортные средства	2020	205 797	(136 299)	35 893	(17 570)	17 132	(17 728)	224 120	(136 895)
	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)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	18 320	(6 623)	8 089	(44)	44	(1 708)	26 365	(8 287)
	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)
Земельные участки и объекты природопользования	2020	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)
	2019	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)
	2018	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)

По состоянию на 31.12.20г. остаточная стоимость основных средств составила 2 721 965 тыс. руб. (на 31.12.19 – 2 725 214 тыс. руб., на 31.12.18 – 2 516 496 тыс. руб.).

Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.20г. уменьшился на 3 249 тыс. руб. или на 0,1%.

В 2020 году введено в эксплуатацию новых основных средств за счет приобретения в сумме 50 086 тыс. руб., строительства новых объектов в сумме 99 050 тыс. руб., увеличена стоимость существующих объектов в результате достройки, дооборудования и реконструкции в сумме 115 106 тыс. руб.

Наибольшая доля введенных в эксплуатацию основных средств приходится на «Сооружения» за счет строительства, достройки, дооборудования и реконструкции существующих объектов.

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

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	115 106	354 215	137 983
в том числе:			
Бункерная эстакада	4 905		
Железнодорожные пути	15 599	23 264	14 681
Железнодорожный мост	9 623		
Рудные перегружатели		7 458	4 288
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	19 069	3 539	
Доменная печь №3	23 071	1 556	14 637
Тепловозы	4 545	12 961	2 470
Котлы БКЗ	914	32 628	8 170
Краны		6 106	
Разливочные машины		30 382	6 461
Склад холодного чугуна	9 968	20 531	
Скруббера для очистки доменного газа		1 242	
Склад напольного сырья			5 457
Турбогенератор	17 172		
Преобразовательные агрегаты, щиты управления и защиты подстанций	1 027	1 198	2 123
Прочие объекты	9 213	16 093	1 594

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

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 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	251 073
Иное использование основных средств (залог) по балансовой стоимости	2 835 378	2 413 518	1 748 106

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	2020	100	0	(0)	100
	2019	100	0	(0)	100
	2018	100	0	(0)	100
в т.ч. акции	2020	100	0	(0)	100
	2019	100	0	(0)	100
	2018	100	0	(0)	100

Таблица 3.2 Расшифровка долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2020г.

№ 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 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Незавершенное строительство	464 870	363 181	241 557
Расходы будущих периодов	4 888	5 707	3 109

Стоимость оборотных активов на конец отчетного периода составляет 4 366 318 тыс. руб., в том числе:

5. Запасы

Таблица 5.1 Расшифровка запасов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Сырье и материалы	1 416 303	2 281 964	2 172 562
Незавершенное производство	26 011	46 670	5 240
Готовая продукция и товары для перепродажи	308 029	1 383 408	1 447 954
Товары отгруженные	194 263	44 252	133 634
Расходы будущих периодов	237	178	113

6. Дебиторская задолженность

Таблица 6.1 Дебиторская задолженность в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность	2020	7210	-
	2019	15563	7 210
	2018	22 941	15 563
в том числе:			
Покупатели и заказчики	2020	7210	-
	2019	15563	7 210
	2018	22 941	15 563
Краткосрочная дебиторская задолженность	2020	2 218 197	2 243 565
	2019	2 865 816	2 218 197
	2018	2 406 367	2 865 816
в том числе:			
Покупатели и заказчики	2020	2 051 333	2 184 661
	2019	1 860 305	2 051 333
	2018	1 914 846	1 860 305

Авансы выданные	2020	30 778	38 398
	2019	666 853	30 778
	2018	390 823	666 853
Прочие дебиторы	2020	136 086	20 506
	2019	338 658	136 086
	2018	100 698	338 658
ИТОГО	2019	2 225 407	2 243 565
	2019	2 881 379	2 225 407
	2018	2 429 308	2 881 379

По состоянию на 31.12.20 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 34 493 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 31.12.2020г.

№ п/п	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
1.	Акционерное общество "Михайловский ГОК им. А.В. Варичева "	450 497
2.	Общество с ограниченной ответственностью «СЧПЗ Трейд»	1 161 500

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 таможенной	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 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Недостачи и порчи ценностей	2 572	2 401	0
Расчеты по НДС на отгруженную продукцию на особых условиях (счет 45)	33 828	8 606	16 989
Расходы будущих периодов	2 068	1 543	2 402

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 31.12.20г. составила 1 830 736 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочная задолженность – 362 729 тыс. руб.,
- краткосрочная задолженность – 1 468 007 тыс. руб.

Таблица 8.1 Задолженность по кредитам без учета процентов

Валюта	Задолженность на 01.01.2020г.	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.2020г.
тыс. руб.	1 556 499	3 497 641	4 375 240	678 900
тыс. евро	22 242	12 319	21 865	12 696
тыс. доллар	4 514	13 913	18 427	-

Кредиты получены на текущую деятельность ПАО «КМЗ».

Сроки погашения кредитов истекают в 2021-2023г. в соответствии с условиями договоров.

За отчетный период расходы Общества в виде начисленных процентов за пользование банковскими заемными средствами составили 142 076 тыс. руб., что отражено в составе расходов по строке 2330 «Проценты к уплате» формы «Отчет о финансовых результатах».

В январе и феврале 2021г. задолженность по кредитам в евро уменьшилась на 3,4 млн. евро.

За указанный период 2021г. задолженность по действующим кредитным договорам в рублях увеличилась на 242 млн. руб.

Стоимость имущества, переданного в залог для обеспечения обязательств по договорам кредита по состоянию на 31.12.20г. составила:

Залоговая – 1 991 991 тыс. руб.

в том числе:

- ПАО "Сбербанк России" – 1 019 630 тыс. руб.
- ОАО "АБ Россия" – 536 750 тыс. руб.
- АО «Газпромбанк» – 426 663 тыс. руб.
- ПАО АКБ «НовикомБанк» – 8 948 тыс. руб.

Балансовая – 2 835 378 тыс. руб.

в том числе:

- ПАО "Сбербанк России" – 964 643 тыс. руб.
- ОАО "АБ Россия" – 807 792 тыс. руб.
- АО «Газпромбанк» – 1 027 999 тыс. руб.
- ПАО АКБ «НовикомБанк» – 34 944 тыс. руб.

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

Наименование показателя	На 31.12. 2020 г.	На 31.12. 2019 г.	На 31.12. 2018 г.
Выданные	1 991 991	2 168 296	1 967 930
в том числе:			
объекты основных средств	1 988 071	2 164 929	1 964 563
прочие	3 920	3 367	3 367

9. Кредиторская задолженность

Таблица 9.1 Общество имеет кредиторскую задолженность, которая на 31.12.2020г составила 1 972 865 тыс. руб.,

в том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Поставщики и подрядчики	2020	1 676 340	1 685 070
	2019	1 762 058	1 676 340
	2018	884 248	1 762 058
Задолженность перед персоналом	2020	36 505	21 962
	2019	37 011	36 505
	2018	33 259	37 011
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2020	21 644	21 684
	2019	18 475	21 644
	2018	4 497	18 475
Задолженность по налогам и сборам	2020	24 489	49 508
	2019	24 922	24 489
	2018	31 076	24 922
Авансы полученные	2020	191 080	192 468
	2019	60 100	191 080
	2018	103 901	60 100
Прочие кредиторы	2020	1 950	2 173
	2019	2 434	1950
	2018	167 513	2 434
ИТОГО	2020	1 952 008	1 972 865
	2019	1 905 000	1 952 008
	2018	1 224 494	1 905 000

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 31.12.20 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчеты с подотчетными лицами	3
2.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	36
3.	Расчеты по депонентам	503
4.	Расчеты по исполнительным листам	1 072
6.	Министерство природных ресурсов и экологии Тульской Области	556
7.	Расчеты с прочими кредиторами (услуги и прочие расчеты)	3
	ИТОГО	2 173

Таблица 9.3 Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2020 г.

№ п/п	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
1.	Акционерное общество "Михайловский ГОК им. А.В. Варичева "	384 522
2.	Акционерное общество «Стройсервис»	656 175
3.	Общество с ограниченной ответственностью «СЧПЗ Трейд»	326 343

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 2020 года, которая будет выплачена в январе 2021 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 фактиче-

ской 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 2020 года составляет 87 160 тыс. руб.

Таблица 10.1 Оценочные обязательства в тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.20г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.20г.
Оценочное обязательство - всего	62 976	143 361	119 177	0	87 160
в том числе:					
резерв на отпуск	42 551	118 371	98 752	0	62 170
резерв на премию	20 425	24 990	20 425	0	24 990

11. Выручка

Выручка за отгруженные товары (продукцию, работы, услуги) за 2020г., отраженная по строке 2110 формы «Отчет о финансовых результатах», составила 15 203 140 тыс. руб.,

в том числе:

- выручка за отгруженную продукцию – 12 455 115 тыс. руб.;
- выручка за оказанные услуги и выполненные работы – 1 244 927 тыс. руб.;
- выручка за отгруженные товары – 1 503 098 тыс. руб.

Большую часть выручки за 2020 год составила выручка от реализации продукции– 82%.

12. Себестоимость

Себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг) за 2020г., отраженная по строке 2120 формы «Отчет о финансовых результатах», составила 13 986 595 тыс. руб.,

в том числе:

- себестоимость отгруженной продукции – 11 559 670 тыс. руб.;
- себестоимость оказанных услуг и выполненных работ – 967 098 тыс. руб.;
- себестоимость отгруженных товаров – 1 459 827 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции в общей себестоимости за 2020г. составила 82,6%.

Таблица 12.1 Структура себестоимости, в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2018 г.
Материальные затраты	11 881 373	12 437 978	13 084 240
Расходы на оплату труда с отчислениями	1 162 642	1 090 086	1 000 973
Амортизация	266 738	241 585	231 764
Прочие затраты	606 862	409 963	54 444
Итого по элементам	13 917 615	14 179 612	14 371 421
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	+917 180	+180 154	-1 200 006
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 834 795	14 359 766	13 171 415

Затраты Общества за отчетный период на приобретение и потребление электрической энергии составили 548 тыс. руб., природного газа в сумме 531 339 тыс. руб.

13. Валовая прибыль

Валовая прибыль от продаж за отчетный период, отраженная по строке 2100 формы «Отчет о финансовых результатах» составила 1 216 545 тыс. руб., в том числе:

- валовая прибыль от продажи продукции – 895 445 тыс. руб.;
- валовая прибыль от оказания услуг и выполнения работ– 277 829 тыс. руб.;
- валовая прибыль от продажи товаров –43 271 тыс. руб.

14. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2020 год составили – 548 688 тыс. руб.,
в том числе:

1. Заработная плата с отчислениями – 6 842 тыс. руб.
2. Транспортно-экспедиционные услуги – 330 066 тыс. руб.
3. Услуги по транспортировке коммунальных услуг – 43 389 тыс. руб.
4. Материальные затраты – 1 497 тыс. руб.
5. Охрана отгруженной продукции – 17 898 тыс. руб.
6. Бонусы покупателю – 36 032 тыс. руб.
7. Прочие услуги сторонних организаций – 4 058 тыс. руб.

15. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2020 год составили – 299 512 тыс. руб.,
в том числе

1. Заработная плата с отчислениями – 250 578 тыс. руб.;
 2. Налоги и платежи – 22 994 тыс. руб.
- из них:
- налог на землю – 19 675 тыс. руб.
 - транспортный налог – 731 тыс. руб.
 - плата за выбросы – 2 588 тыс. руб.
3. Расходы по аренде – 6 488 тыс. руб.
 4. Услуги связи, интернета и почтовые расходы – 4 329 тыс. руб.
 5. Материальные затраты – 4 881 тыс. руб.
 6. Амортизация – 1 176 тыс. руб.
 7. Консультационные и информационные услуги – 3 865 тыс. руб.
 8. Прочие услуги – 5 201 тыс. руб.

16. Прибыль от продаж

Прибыль от продаж за отчетный период, отраженная по строке 2200 формы «Отчет о финансовых результатах» составила 368 345 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	15 203 140	5 170 826	8 787 387	1 244 927
2. Себестоимость продаж	2120 ф.2	13 986 595	4 848 267	8 171 230	967 098
3. Управленческие расходы	2220 ф.2	299 512	115 611	159 024	24 877
4. Коммерческие расходы	2210 ф.2	548 688	206 589	298 710	43 389
5. Прибыль от продаж	2200 ф.2	368 345	359	158 423	209 563
6. Активы	1600 ф.1	7 558 141			
7. Обязательства	1410, 1510 ф.1	1 830 736			
8. Вложения в ОС и НМА	1110, 1150 ф.1	2 721 965			
9. Амортизация ОС и НМА		266 738			

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период, отраженные по строке 2340 формы «Отчет о финансовых результатах», составили 6 147 723 тыс. руб., прочие расходы за отчетный период, отраженные по строке 2350 формы составили 6 437 887 тыс. руб.

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

Наименование	Доходы	Расходы
Продажа активов (коксовая мелочь, материалы блу и др.)	122 102	116 680
Продажа основных средств	7 838	536
Продажа дебиторской задолженности	1 977 032	1 977 032

Выбытие основных средств, оборудования и прочих активов и оприходования тмц от этих операций	7 269	210
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	598	278
Возмещение за коммунальные услуги, пропуски и прочее	469	-
Продажа валюты	3 338 647	3 316 694
Курсовая разница (продажа и покупка валюты)	-	66
Курсовая разница	632 697	912 507
Судебные издержки, арбитражные сборы	-	702
Расходы на оформление кредита	-	920
Комиссия за предоставление финансирования по факторингу	-	3 836
Расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	-	816
Расходы на проведение собраний акционеров	-	387
Налог на имущество	-	42 216
Недостача, порча и хищения (в т. ч. при отсутствии виновных лиц)	-	570
Излишки ТМЦ (в т.ч. выявленные при инвентаризации)	829	-
Возмещение ФСС расходов организации по приобретению средств индивидуальной защиты	3 133	-
Услуги банка	-	17 033
Расходы в виде признанных должником штрафов, пеней и иных санкций за нарушение условий договоров	57 109	15 147
Прочие доходы и расходы	-	32 257
ИТОГО	6 147 723	6 437 887

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

В течение 2020 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 2020 год составили 50 052 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 2020 год составили 145 609 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 12 430 тыс. руб.

Генеральный директор

02 марта 2021 года



С.В. Киреев