

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2019 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 2020 ГОД	24
4. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	24
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	24
6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	36
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 2019 ГОД....49



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 2019 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 2019 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, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается 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. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	<ul style="list-style-type: none">Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 3 400 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения.
Ключевые вопросы аудита	<ul style="list-style-type: none">Миграция Общества на новую версию основной информационной системы.

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 оценочных значений, 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 Общества в целом	3 400 млн руб.
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности 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.

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

Миграция Общества на новую версию основной информационной системы

В 2019 году Общество завершило миграцию на новую версию информационной системы, в которой осуществляются основные процессы бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

Мы обратили внимание на данный вопрос, так как информационная система является комплексной и затрагивает большое количество бизнес-процессов Общества и, соответственно, оказывает значительное влияние на контрольную среду Общества и нашу оценку неотъемлемого риска.

Мы привлекли наших ИТ-специалистов и получили понимание и провели оценку общих средств контроля в информационных системах.

Мы получили понимание процесса переноса данных из использовавшейся ранее версии информационной системы в новую версию, а также выполнили тестирование переноса данных главной книги в новую информационную систему.

Мы получили понимание и оценили контрольные процедуры в информационных системах, которые поддерживают и автоматизируют процессы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

В случаях, когда тестирование средств контроля в информационных системах было признано неподходящим и неэффективным средством тестирования, нами были выполнены альтернативные аудиторские процедуры.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2020 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 вывода, выражающего 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 2020 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 указанной 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 за подготовкой 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 независимость аудитора, а 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.

АО "ПвК Аудит"

7 февраля 2020 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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7414003633

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2019 г.

		КОДЫ		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31 12 2019		
Организация: <u>ПАО "Магнитогорский металлургический комбинат"</u>		по ОКПО		
		00186424		
Идентификационный номер налогоплательщика: <u>7414003633</u>		ИНН		
Вид экономической деятельности: <u>Производство металлургическое</u>		по ОКВЭД 2		
		24		
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>Публичное акционерное общество/ Частная собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС		
		1 22 47 16		
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.		по ОКЕИ		
		384/385		
Местонахождение (адрес): <u>455000, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		<input checked="" type="checkbox"/>	ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора		Акционерное общество "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН		
		7705051102		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП		
		1027700148431		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 1.1	Нематериальные активы	1110	648,035	539,317	436,950
	в том числе:				
	приобретение нематериальных активов	1111	256,904	386,441	285,842
ТП 1.4	Результаты исследований и разработок	1120	341,140	189,332	229,736
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	1150	170,338,297	153,536,534	131,909,789
	в том числе:				
ТП 2.1	основные средства	1151	114,982,546	95,252,362	92,516,346
ТП 2.2	оборудование к установке	1152	15,677,127	14,386,659	12,118,887
ТП 2.2	вложения во внеоборотные активы	1153	35,060,179	39,504,266	23,623,330
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
ТП 3.1	Финансовые вложения	1170	62,033,783	61,048,158	74,934,267
	Отложенные налоговые активы	1180	3,383,668	16,821,668	13,127,689
П 5	Прочие внеоборотные активы	1190	1,784,724	1,009,231	909,640
	ИТОГО по разделу I	1100	238,529,647	233,144,240	221,548,071
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П 5	Запасы	1210	46,584,476	51,552,291	50,966,421
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	32,473,834	35,004,280	33,877,861
	затраты в незавершенном производстве	1212	9,116,766	9,129,685	9,042,010
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	4,993,876	7,323,789	8,046,550
	товары отгруженные	1214	-	94,537	-
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	602,016	758,472	5,665,156
ТП 4.1	Дебиторская задолженность	1230	39,205,848	52,031,130	43,360,636
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	35,308,749	47,110,688	39,350,774
	авансы выданные	1232	2,936,837	1,939,083	2,113,402
ТП 3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	24,897	-	56,500
П 5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65,267,327	48,731,380	29,517,680
	Прочие оборотные активы	1260	1,268,978	805,515	453,458
	ИТОГО по разделу II	1200	152,953,542	153,878,788	130,019,851
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	391,483,189	387,023,028	351,567,922

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11,174,330	11,174,330	11,174,330
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24,713,914	24,713,914	24,713,914
	Резервный капитал	1360	558,717	558,717	558,717
П 5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	207,302,111	210,136,584	195,753,342
	ИТОГО по разделу III	1300	243,749,072	246,583,545	232,200,303
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	34,073,256	17,370,007	13,845,768
	в том числе:				
ТП 4.3	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	3,120,406	17,370,007	13,845,768
ТП 4.3	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	30,952,850	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9,448,260	24,832,866	20,872,615
ТП 6	Оценочные обязательства	1430	11,699,000	7,820,000	7,899,000
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	55,220,516	50,022,873	42,617,383
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	23,690,141	22,286,305	14,927,864
	в том числе:				
ТП 4.3	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	15,157,473	13,665,454	13,541,963
ТП 4.3	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	8,532,668	8,620,851	1,385,901
ТП 4.3	Кредиторская задолженность	1520	66,194,482	66,121,603	59,734,537
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	34,051,629	37,899,647	36,711,470
	задолженность перед персоналом организации	1522	651,321	609,982	593,682
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	328,258	307,264	302,859
	задолженность по налогам и сборам	1524	2,167,807	1,615,091	1,553,431
	авансы полученные	1525	9,592,257	6,155,633	7,346,207
	Доходы будущих периодов	1530	315,336	296,099	343,187
ТП 6	Оценочные обязательства	1540	2,313,642	1,712,603	1,744,648
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	92,513,601	90,416,610	76,750,236
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	391,483,189	387,023,028	351,567,922

Руководитель



П. В. Шиляев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 30.06.2014 № 222/14)

Handwritten signature of O. Yu. Samoilova

О. Ю. Самойлова

7 февраля 2020 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ


за 2019 год

	Форма по ОКУД	коды
Дата (число, месяц, год)	31 12 2019	0710002
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 2	24
Организационно-правовая форма/ форма собственности		
<u>Публичное акционерное общество/Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 16
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.	по ОКЕИ	384/385

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
П 5	Выручка	2110	434,868,702	458,217,876
ТП 5	Себестоимость продаж	2120	(316,679,458)	(309,700,911)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	118,189,244	148,516,965
ТП 5	Коммерческие расходы	2210	(27,879,289)	(25,482,071)
ТП 5	Управленческие расходы	2220	(7,048,688)	(6,573,386)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	83,261,267	116,461,508
	Доходы от участия в других организациях	2310	427,917	698,126
	Проценты к получению	2320	1,733,359	1,303,353
	Проценты к уплате	2330	(1,544,519)	(1,005,725)
П 5	Прочие доходы	2340	71,866,980	88,705,498
П 5	Прочие расходы	2350	(86,995,386)	(109,557,750)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	68,749,618	96,605,010
П 6	Текущий налог на прибыль	2410	(15,143,030)	(22,640,978)
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	650,676	3,301,858
П 6	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	14,170,844	(3,915,154)
П 6	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(13,316,345)	4,053,355
	Прочее	2460	1,101,488	(413,370)
	в том числе:			
	штрафы, пени по налогам	2461	(11,943)	(92,143)
	налог на прибыль прошлых периодов	2462	21,324	83,245
	отложенные налоговые активы и обязательства прошлых периодов	2463	1,092,107	(404,472)
П 5	Чистая прибыль (убыток)	2400	55,562,575	73,688,863

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
	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	55,562,575	73,688,863
П 10	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	4.97	6.59
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

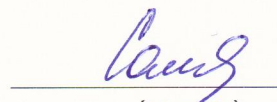
Руководитель


(подпись)

П. В. Шильяев

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




(подпись)

О. Ю. Самойлова

7 февраля 2020 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2019 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 2
по ОКОПФ/
ОКФС
по ОКЕИ

	Коды				
	0710003				
)	31	I	12	I	2019
О	00186424				
Н	7414003633				
2	24				
/	1 22 47			16	
И	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 2017 г.	3100	11,174,330	-	24,713,914	558,717	195,753,342	232,200,303
За 2018 год							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	73,718,934	73,718,934
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	73,688,863	73,688,863
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	-	-	-	-	30,071	30,071
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(59,335,692)	(59,335,692)
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	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	-	-	-	(59,335,692)	(59,335,692)
выкуп собственных акций	3228	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	11,174,330	-	24,713,914	558,717	210,136,584	246,583,545
За 2019 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	55,562,575	55,562,575
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	55,562,575	55,562,575
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(58,397,048)	(58,397,048)
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	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	(58,397,048)	(58,397,048)
выкуп собственных акций	3328	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	11,174,330	-	24,713,914	558,717	207,302,111	243,749,072

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	244,064,408	246,879,644	232,543,490

Руководитель

П. В. Шляев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"

(по договору от 30.06.2014 № 222218)

(подпись)

О. Ю. Самойлова

7 февраля 2020 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2019 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

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
по ОКПО	00186424		
ИНН	7414003633		
по ОКВЭД 2	24		
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 16		
по ОКЕИ	384/385		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	458,385,358	456,857,088
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	448,368,558	449,077,734
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	125,389	83,570
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
П 5	прочие поступления	4119	9,891,411	7,695,784
	Платежи - всего	4120	(367,654,761)	(359,104,111)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы,	4121	(325,788,087)	(310,600,868)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(18,369,060)	(17,791,602)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1,422,294)	(1,105,287)
	налога на прибыль организации	4124	(15,696,232)	(22,487,705)
П 5	прочие платежи	4129	(6,379,088)	(7,118,649)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	90,730,597	97,752,977
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	8,171,428	2,775,893
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11,225	92,919
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	38,078	76,184
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5,829,566	935,771
	включая:			
	возврат (гашение) займов, выданных дочерним обществам		5,829,566	251,360
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2,292,559	1,671,019
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(40,921,073)	(42,515,219)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(33,854,545)	(39,110,412)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4,165,188)	(410,015)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2,857,510)	(2,950,270)
	включая:			
	предоставление займов дочерним обществам		(2,857,510)	(2,551,270)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(43,830)	(44,522)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(32,749,645)	(39,739,326)

Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	72,840,214	61,140,796	
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	72,840,214	61,140,796	
включая:				
получение кредитов и займов от дочерних обществ		19,137,350	16,792,056	
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	(109,483,478)	(105,386,892)	
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	(58,651,031)	(52,491,280)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(50,832,447)	(52,895,612)	
включая:				
возврат кредитов и займов дочерним обществам		(19,819,090)	(9,286,142)	
прочие платежи	4329	-	-	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(36,643,264)	(44,246,096)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	21,337,688	13,767,555	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	48,731,380	29,517,680	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	65,267,327	48,731,380	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4,801,741)	5,446,145	

Руководитель

П. В. Шиляев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 30.06.2014 № 222/18)

О. Ю. Самойлова

7 февраля 2020 года



(подпись)

Публичное акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат»

Код эмитента: 00078-А

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

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ММК» ЗА 2019 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 непроизводственного характера;
- осуществление внешнеэкономической и торговой деятельности;
- и другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Среднесписочная численность персонала в ПАО «ММК» за 2019 год составила 17 663 человек (2018 год: 17 887 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 31 мая 2019 года, входят следующие лица:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Рашников Виктор Филиппович	Председатель совета директоров ПАО «ММК», председатель комитета по стратегическому планированию.
2	Лёвин Кирилл Юрьевич	Независимый член совета директоров ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», Председатель комитета по аудиту, член комитета по кадрам и вознаграждениям. Первый заместитель председателя правления АО «Россельхозбанк».
3	Марцинович Валерий Ярославович	Независимый член совета директоров ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», председатель комитета по кадрам и вознаграждениям, член комитета по охране труда, промышленной безопасности, экологии. Стратегический директор кластера быстроразвивающихся рынков Европы Hay Group.
4	Морган Ральф Таваколян	Независимый член совета директоров ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», член комитета по аудиту, председатель комитета по охране труда, промышленной безопасности, экологии. Директор департамента Baring Vostok Capital Partners, Non - Executive Director Tigers Realm Coal Limited, альтернативный член Совета директоров Nostrum Oil & Gas PLC.
5	Рашникова Ольга Викторовна	Неисполнительный директор, член комитета по стратегическому планированию в совете директоров ПАО «ММК».
6	Рустамова Зумруд Хандадашевна	Неисполнительный директор, член комитета по кадрам и вознаграждениям и член комитета по охране труда, промышленной безопасности, экологии в совете директоров ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат». Заместитель генерального директора АО «Полиметалл УК», заместитель генерального директора АО «Полиметалл» (по совместительству), заместитель генерального директора АО «ИСТ».
7	Никифоров Николай Анатольевич	Независимый член совета директоров ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», член комитета по аудиту, член комитета по стратегическому планированию, Председатель Совета директоров ООО «Дигинавис».
8	Ушаков Сергей Николаевич	Член совета директоров ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», член комитета по стратегическому планированию, член комитета по охране труда, промышленной безопасности, экологии, заместитель генерального директора ПАО «ММК» по продажам.
9	Шиляев Павел Владимирович	Член совета директоров ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», член комитета по стратегическому планированию, Председатель Правления, генеральный директор ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат».
10	Ерёмин Андрей Анатольевич	Член совета директоров ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», член комитета по стратегическому планированию, директор по экономике 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	Ерёмин 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	Ненашев Сергей Александрович	Коммерческий директор ПАО «ММК»
8	Никулина Мария Викторовна	Начальник управления финансовых ресурсов ПАО «ММК»
9	Руга Владимир Эдуардович	Заместитель генерального директора по внешним коммуникациям ПАО «ММК»
10	Семенов Сергей Евстафиевич	Директор по безопасности ПАО «ММК»
11	Щуров Григорий Викторович	Директор по охране труда, промышленной безопасности и экологии ПАО «ММК»
12	Шепилов Сергей Викторович	Главный юрист ПАО «ММК»
13	Ширяев Олег Петрович	Заместитель генерального директора по производству ПАО «ММК»
14	Феоктистов Вадим Николаевич	Главный специалист по информационным технологиям ПАО «ММК»

На внеочередном общем собрании акционеров ПАО «ММК» 25 февраля 2019 года принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ПАО «ММК», предусматривающих упразднение Ревизионной комиссии ПАО «ММК» и досрочное прекращение полномочий членов Ревизионной комиссии.

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» (до 14 ноября 2019 года)
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 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»

№	Наименование общества
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»
29	ММК-Майнинг Асетс Менеджмент С.А., Люксембург (ММК-Mining Assets Management S. A.)
30	Закрытое акционерное общество «Металлосервис» (до 8 ноября 2019 года)
31	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Право»
32	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УГОЛЬ»
33	Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ЛМЗ» (с 12 марта 2019 года)
34	Общество с ограниченной ответственностью «ИНСАЮР-Автотрейд-Т.Л.» (до 12 марта 2019 года)
35	Общество с ограниченной ответственностью «Территория Притяжения» (с 12 сентября 2019 года)

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 2019 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 2019 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о финансовых результатах за 2019 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2019 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2019 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год (П);
 - табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2019 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

Единицей измерения показателей бухгалтерской отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков (в бухгалтерской отчетности за 2018 г. единица измерения показателей - миллион рублей без десятичных знаков.)

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 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, 31 декабря 2019 года он составил 61,9057 рублей/доллар США и 69,3406 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 – 40 лет; |
| • транспорт | 3 – 30 лет; |
| • прочие | 2 – 30 лет |

Начисление амортизации по объектам основных средств (кроме валков) 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 течение 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» одновременно 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 такого 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», утвержденными Председателем Комитета РФ по металлургии 7 декабря 1993 года.

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), выставленном 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.

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 создается на конец отчетного года 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 геологоразведочные 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) отчетность (месячная, квартальная) 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 2020 ГОД

На основании Приказа Минфина России от 4 декабря 2018 года № 248н в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения:

- доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности);
- доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

4. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

Исправления существенных ошибок в 2019 году не было.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баланс ПАО «ММК» на 31 декабря 2019 года

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2019 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2019 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	539 317	648 035	108 718
Результаты исследований и разработок	189 332	341 140	151 808
Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	153 536 534	170 338 297	16 801 763
Финансовые вложения	61 048 158	62 033 783	985 625
Отложенные налоговые активы	16 821 668	3 383 668	(13 438 000)
Прочие внеоборотные активы	1 009 231	1 784 724	775 493
Итого по разделу I	233 144 240	238 529 647	5 385 407
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	51 552 291	46 584 476	(4 967 815)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	758 472	602 016	(156 456)
Дебиторская задолженность	52 031 130	39 205 848	(12 825 282)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	24 897	24 897
Денежные средства и денежные эквиваленты	48 731 380	65 267 327	16 535 947
Прочие оборотные активы	805 515	1 268 978	463 463
Итого по разделу II	153 878 788	152 953 542	(925 246)
БАЛАНС	387 023 028	391 483 189	4 460 161

Таблица 2
тыс. руб.

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2019 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2019 года	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	11 174 330	11 174 330	-
Добавочный капитал (без переоценки)	24 713 914	24 713 914	-
Резервный капитал	558 717	558 717	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	210 136 584	207 302 111	(2 834 473)
Итого по разделу III	246 583 545	243 749 072	(2 834 473)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	17 370 007	34 073 256	16 703 249
Отложенные налоговые обязательства	24 832 866	9 448 260	(15 384 606)
Оценочные обязательства	7 820 000	11 699 000	3 879 000
Итого по разделу IV	50 022 873	55 220 516	5 197 643
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	22 286 305	23 690 141	1 403 836
Кредиторская задолженность	66 121 603	66 194 482	72 879
Доходы будущих периодов	296 099	315 336	19 237
Оценочные обязательства	1 712 603	2 313 642	601 039
Итого по разделу V	90 416 610	92 513 601	2 096 991
БАЛАНС	387 023 028	391 483 189	4 460 161

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 19 730 184 тыс. 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* 36 102 255 тыс. руб.
- списания выявленных основных средств в результате инвентаризации (1 413) тыс. руб.
- безвозмездной передачи (139 545) тыс. руб.
- вклад в уставный капитал (11 110) тыс. руб.
- возврат вклада из уставного капитала 99 869 тыс. руб.
- выбытия основных средств в результате ликвидации, реализации и прочего выбытия (2 305 901) тыс. руб.

Увеличение накопленной амортизации сложилось из следующих составляющих:

- суммы амортизации, начисленной в 2019 году (16 059 738) тыс. руб.
- накопленной амортизации по выбывшим основным средствам 2 045 767 тыс. руб.

*в том числе:

- Аглоцех. Новая Аглофабрика №5 16 044 944 тыс. руб.
- техперевооружение стана 2500 горячей прокатки 5 566 213 тыс. 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 2019 года составила 4 618 445 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 4 393 247 тыс. руб., 31 декабря 2017 года: 3 651 226 тыс. руб.). Сумма погашения расходов на ремонт, учтенных ранее в расходах будущих периодов, за 2019 год составила 6 610 247 тыс. руб. (2018 год: 5 765 470 тыс. руб.; 2017 год: 4 781 969 тыс. руб.) и включена амортизацию в ТП 5.

Наличие и движение основных средств по степени использования в 2019 году*

Таблица 3
тыс. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2019 года	Поступило	Выбыло	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2019 года
В эксплуатации	265 147 854	55 214 220	21 804 413	298 557 661
Переданные в аренду	4 440 533	378 744	111 378	4 707 899
На консервации	188 172	-	50 084	138 088
Переданные по договорам безвозмездного пользования	184 934	89 715	1 464	273 185
В оперативном управлении	1 130 130	30 208	1 393	1 158 945
Итого основных средств	271 091 623	55 712 887	21 968 732	304 835 778

*Информация приведена с внутренними перемещениями внутри одной степени использования. Величина внутреннего оборота составляет 19 489 482 тыс. руб.

Наличие и движение начисленной амортизации основных средств по степени использования в 2019 году*

Таблица 4
тыс. руб.

Степень использования основных средств	Сальдо по состоянию на 1 января 2019 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2019 года
В эксплуатации	171 494 377	4 701 859	18 313 067	185 105 585
Переданные в аренду	3 414 210	111 192	454 886	3 757 904
На консервации	115 450	12 279	-	103 171
Переданные по договорам безвозмездного пользования	86 128	1 329	9 435	94 234
В оперативном управлении	729 096	1 354	64 596	792 338
Итого основных средств	175 839 261	4 828 013	18 841 984	189 853 232

*Информация приведена с внутренними перемещениями внутри одной степени использования. Величина внутреннего оборота составляет 2 782 246 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств, переданных в аренду, в 2019 году (балансовая стоимость)

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2019 года	Передано в аренду	Возврат из аренды	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2019 года
Здания	926 326	25 968	1 479	950 815
Сооружения	378 974	106 047	14 278	470 743
Машины и оборудование	3 009 228	133 279	36 472	3 106 035
Транспортные средства	43 847	85 329	7 542	121 634
Производственный и хозяйственный инвентарь	62 245	26 101	51 574	36 772
Земельные участки	19 182	1 976	7	21 151
Другие виды основных средств	731	44	26	749
Итого основных средств	4 440 533	378 744	111 378	4 707 899

Наличие и движение начисленной амортизации по видам основных средств, переданных в аренду, в 2019 году

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 1 января 2019 года	Выбыло	Начислено	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2019 года
Здания	526 723	1 470	30 598	555 851
Сооружения	273 091	14 208	48 444	307 327
Машины и оборудование	2 531 704	36 400	268 647	2 763 951
Транспортные средства	27 695	7 540	79 470	99 625
Производственный и хозяйственный инвентарь	54 281	51 574	27 709	30 416
Другие виды основных средств	716	-	18	734
Итого основных средств	3 414 210	111 192	454 886	3 757 904

Изменение сальдо по строке **«Оборудование к установке»** в сторону увеличения на сумму 1 290 468 тыс. руб. вызвано следующим:

- уменьшением сальдо по счету 07 «Оборудование к установке» на сумму (2 513 336) тыс. руб.;
- в том числе по:
- технологическому оборудованию (1 708 735) тыс. руб.;
 - импортному оборудованию (1 834 481) тыс. руб.;
 - прочему оборудованию 1 029 325 тыс. руб.;
 - энергетическому оборудованию 555 тыс. руб.;
 - увеличением остатка авансов, выданных под поставку оборудования 3 649 366 тыс. руб.;
 - уменьшением остатков по оборудованию, находящемуся в пути (41 327) тыс. руб.;
 - изменением сумм резерва по сомнительным долгам в части авансов, выданных под поставку оборудования 6 869 тыс. руб.;
 - изменением сумм резерва под обесценение незавершенного строительства и оборудования (в части оборудования) 188 896 тыс. 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 (1 054 609) тыс. руб.
- резерв под обесценение незавершенного строительства (5 586) тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 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 43 009 432 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 12 882 615 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 года: 11 831 553 тыс. руб.).

Основная доля будущих обязательств перед поставщиками и подрядчиками по капитальным вложениям в сумме 36 260 619 тыс. руб. приходится на компанию SINOSTEEL EQUIPMENT & ENGINEERING CO., LTD в связи с техническим перевооружением коксохимического производства.

Изменение по строке «**Долгосрочные финансовые вложения**» приведено в ТП 3.1. Основные изменения вложений в уставные капиталы дочерних обществ вызваны увеличением вкладов в связи с вкладом в компании: ООО «АТУ» на сумму 11 842 тыс. руб., ООО «ММК-Индустриальный парк» на сумму 27 456 тыс. руб., ООО «ММК-ЛМЗ» на сумму 3 975 000 тыс. руб., ООО «Территория Притяжения» на сумму 30 000 тыс. руб., ОАО «Белон» на сумму 112 187 тыс. руб.; уменьшением вкладов по компаниям: ЗАО «Металлосервис» на сумму 90 587 тыс. руб., ООО «Строительный фонд-2» на сумму 40 692 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 года создан резерв под обесценение вкладов в дочерние общества в сумме 70 640 337 тыс. руб., в т. ч. ММК-Металурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi) – 57 101 235 тыс. руб. ММК-Майнинг Асетс Менеджмент С. А. (ММК-Mining Assets Management S. A.) – 6 116 696 тыс. руб., ЗАО «Интеркос ІУ» – 4 628 360 тыс. руб., ОАО «ММК-МЕТИЗ» – 1 826 641 тыс. руб., ООО «Торговый дом ММК» – 874 868 тыс. руб., ООО «Строительный комплекс» – 92 537 тыс. руб.

В 2018 году резерв под обесценение вклада в ММК-Металурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi) был начислен в сумме 15 949 567 тыс. руб. Величина резерва рассчитана на основании стоимости чистых активов дочернего общества.

Структура финансовых вложений

- По характеру вложений

Таблица 7
тыс. руб.

Вид	Долевые	Долговые	ПИФы	Итого
31.12.2019				
Долгосрочные	129 051 297	4 111 083	-	133 162 380
резерв	(71 128 597)	-	-	(71 128 597)
с учетом резерва	57 922 700	4 111 083	-	62 033 783
Краткосрочные	-	48 323	-	48 323
резерв	-	(23 426)	-	(23 426)
с учетом резерва	-	24 897	-	24 897
31.12.2018				
Долгосрочные	125 026 091	7 108 035	83 177	132 217 303
резерв	(71 126 647)	-	(42 498)	(71 169 145)
с учетом резерва	53 899 444	7 108 035	40 679	61 048 158
Краткосрочные	-	23 465	-	23 465
резерв	-	(23 465)	-	(23 465)
с учетом резерва	-	-	-	-
31.12.2017				
Долгосрочные	125 222 264	4 808 126	83 177	130 113 567
резерв	(55 142 074)	-	(37 226)	(55 179 300)
с учетом резерва	70 080 190	4 808 126	45 951	74 934 267
Краткосрочные	-	104 552	-	104 552
резерв	-	(48 052)	-	(48 052)
с учетом резерва	-	56 500	-	56 500

- По форме вложений

Таблица 8
тыс. руб.

Вид	Акции	Облигации	Прочие	Итого
31.12.2019				
Долгосрочные	104 740 888	-	28 421 492	133 162 380
Резерв	(65 079 578)	-	(6 049 019)	(71 128 597)
с учетом резерва	39 661 310	-	22 372 473	62 033 783
Краткосрочные	-	-	48 323	48 323
Резерв	-	-	(23 426)	(23 426)
с учетом резерва	-	-	24 897	24 897
31.12.2018				
Долгосрочные	104 719 287	-	27 498 016	132 217 303
Резерв	(65 170 164)	-	(5 998 981)	(71 169 145)
с учетом резерва	39 549 123	-	21 499 035	61 048 158
Краткосрочные	-	39	23 426	23 465
Резерв	-	(39)	(23 426)	(23 465)
с учетом резерва	-	-	-	-

Вид	Акции	Облигации	Прочие	Итого
31.12.2017				
Долгосрочные	105 310 529	-	24 803 038	130 113 567
Резерв	(49 185 591)	-	(5 993 709)	(55 179 300)
с учетом резерва	56 124 938	-	18 809 329	74 934 267
Краткосрочные	-	24 626	79 926	104 552
Резерв	-	(24 626)	(23 426)	(48 052)
с учетом резерва	-	-	56 500	56 500

Вложения ПАО «ММК» в уставные капиталы дочерних обществ составляет 128 056 295 тыс. руб., из них в акционерные общества 104 548 629 тыс. руб., в общества с ограниченной ответственностью 23 507 666 тыс. руб. Вложения в прочие общества составляют 995 002 тыс. руб., из них в акционерные общества 192 259 тыс. руб., в общества с ограниченной ответственностью 802 743 тыс. 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**» уменьшилось на 13 438 000 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 3 383 668 тыс. руб. более подробная информация приведена в разделе П 6.

Сальдо по строке «**Прочие внеоборотные активы**» изменилось в сторону увеличения на 775 493 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 784 724 тыс. руб.,

в том числе

- Выполнение НИОКР и технологические работы 404 654 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов со сроком более года 1 380 070 тыс. руб.

Уменьшение сальдо по строке «**Запасы**» на 4 967 815 тыс. руб. обусловлено следующими фактами:

- уменьшением остатков по сырью и материалам: **(232 247) тыс. руб.;**
 - угля (675 216) тыс. руб.;
 - ферросплавов и сыпучих материалов (45 961) тыс. руб.;
 - металлолома (2 474 054) тыс. руб.;
 - материалов в переработке (874) тыс. руб.;
 - окатышей 80 993 тыс. руб.;
 - железорудное сырьё 532 227 тыс. руб.;
 - запасных частей 550 670 тыс. руб.;
 - сменное оборудование 99 229 тыс. руб.;
 - вспомогательные материалы 1 239 279 тыс. руб.;
 - прочие 461 460 тыс. руб.;
- уменьшением расходов по заготовлению и приобретению материальных ценностей **(2 638 162) тыс. руб.;**
- изменением суммы отклонений в стоимости материальных ценностей **339 963 тыс. руб.;**
- уменьшением остатков по строке «**Затраты в незавершенном производстве**», **(12 919) тыс. руб.;**

в том числе:

 - увеличением остатков полуфабрикатов 6 158 тыс. руб.;
 - уменьшением остатков НЗП (19 077) тыс. руб.;
- уменьшением по строке «**Готовая продукция и товары для перепродажи**», **(2 329 913) тыс. руб.;**

в том числе:

изменением резерва под снижение стоимости готовой продукции 4 683 тыс. руб.;

- уменьшением по строке «Товары отгруженные», (94 537) тыс. руб.;

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по срокам возникновения просроченной задолженности

Таблица 9
тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Всего	39 350 773	47 110 688	35 308 749
Не просроченная	36 122 904	41 109 903	29 958 462
Просроченная, в том числе:	4 612 366	7 302 194	6 613 292
Менее 1 месяца	2 822 158	5 477 930	4 989 196
От 1 месяца до 3-х месяцев	218 084	441 146	171 268
От 3-х месяцев до 1 года	187 627	81 709	558 936
Более 1 года	1 384 497	1 301 409	893 892
Резерв по сомнительным долгам	(1 384 497)	(1 301 409)	(1 263 005)

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	1 896 460	2 981 359	960 262
в том числе:			
расчеты с бюджетом	780 697	1 129 516	22 696
беспроцентные займы выданные	100 000	100 000	-
расчеты с разными дебиторами	1 155 817	1 862 040	1 330 370
резерв по сомнительным долгам	(140 054)	(110 197)	(392 804)

В ТП 7 «Обеспечение обязательств» указана максимально возможная сумма возмещения по гарантиям полученным.

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

Увеличение сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» составило 16 535 947 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	29 517 680	48 731 354	65 267 327
в том числе:			
на расчетных счетах	2 204 886	5 733 563	2 067 804
на валютных счетах	9 843 741	9 073 223	3 190 989
деpositные вклады	17 469 053	33 924 568	60 008 534

В таблице ниже приводится суммарная информация по потокам денежных средств за 2019, 2018 годы:

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Чистые денежные средства, полученные от текущих операций	90 730 597	97 752 977
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные) в инвестиционных операциях	(32 749 645)	(39 739 326)
Чистые денежные средства, использованные в финансовых операциях	(36 643 264)	(44 246 096)

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

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	9 891 411	7 695 784
в том числе:		
свернутые косвенные налоги в составе поступлений и платежей (НДС)	9 023 163	7 138 514
прочие	868 248	557 270
Прочие платежи, всего	(6 379 088)	(7 118 649)
в том числе:		
налоги уплаченные (кроме НДС)	(1 497 709)	(2 779 128)
расчеты по страховым взносам	(680 639)	(363 662)
мероприятия социального характера	(2 816 499)	(2 559 665)
прочие	(1 384 241)	(1 416 194)

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
тыс. руб.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
От А до АА	-	208 470	6 261 985
От ВВВ- до ВВВ+	16 352 601	27 451 123	55 943 260
От В- до ВВ+	12 999 974	21 070 259	3 061 700
Прочие	165 105	1 528	382
Итого	29 517 680	48 731 380	65 267 327

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 24 713 914 тыс. 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 уменьшение на 2 834 473 тыс. руб. за счет

- формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период 55 562 575 тыс. руб.
- начисления дивидендов акционерам (58 397 048) тыс. руб.

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

Изменение оценочного обязательства раскрыто в ТП 6.

Общее увеличение оценочного обязательства на рекультивацию земли на 4 031 000 тыс. руб. произошло за счет:

- использования в отчетном периоде (831 000) тыс. руб.;
- увеличения стоимости в связи с изменением стоимости рекультивации 4 104 000 тыс. руб.;
- увеличения стоимости в связи с ростом его приведенной стоимости в результате приближения срока его исполнения 758 000 тыс. руб.

Сумма резерва на рекультивацию земли составила на конец периода:

- долгосрочная часть 11 699 000 тыс. руб.;
- краткосрочная часть 713 000 тыс. руб.

Уменьшение по строке «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» приведено в ТП **4.3.**

Общая величина начисленных процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составила 1 587 784 тыс. руб., в том числе отнесенных:

- на прочие расходы 1 544 435 тыс. руб.;
- на увеличении стоимости инвестиционных активов 43 349 тыс. руб.

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

- кредиты и займы 57 455 584 тыс. руб.;
- проценты по кредитам 1 069 тыс. руб.;
- проценты по займам 306 744 тыс. руб.

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

Год, заканчивающийся 31 декабря

Таблица 15
тыс. руб.

2020 года	23 382 329
2021 года	1 626 245
2022 года	1 494 161
2023 года и позже	30 952 849
Итого	57 455 584

На 31 декабря 2019 года неиспользованные средства в рамках кредитных линий составили 74 316 283 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 75 275 196 тыс. рублей).

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

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Прочие кредиторы, всего	13 226 888	19 533 986	19 403 210
в том числе:			
расчёты с акционерами	12 557 221	19 308 889	18 979 992
расчеты с персоналом (удержания из заработной платы)	80 173	84 141	89 729
расчеты с разными кредиторами	589 494	140 956	333 489

Забалансовый учет

На счете 001 «**Арендованные основные средства**» числится имущество на общую сумму 1 997 279 тыс. руб. (сопоставимые данные приведены в таблице 2.4), в том числе по договору лизинга 1 918 566 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 040 934 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года: 1 158 517 тыс. руб.). По счету 002 «**Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**» сальдо на конец отчетного периода, составляет 38 761 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 47 677 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года: 247 917 тыс. руб.).

На счете 012 «**Нематериальные активы, полученные в пользование от организации правообладателя**» числятся приобретенные неисключительные лицензии на сумму 305 472 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 346 835 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года: 370 657 тыс. руб.) и программное обеспечение на сумму 1 887 856 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 011 644 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года: 783 242 тыс. руб.).

По счету 015 «Объекты основных средств, выделенные на длительную ликвидацию» числятся объекты основных средств, выделенные на длительную ликвидацию 1 102 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 248 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года: 14 190 тыс. руб.).

По счету 016 «ТМЦ, принятые для проведения испытаний» сальдо на конец отчетного периода: 10 355 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 10 330 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года сальдо по счету не было).

Отчет о финансовых результатах за 2019 год

Таблица 17
тыс. руб.

Показатели	2019 год	2018 год	Изменения
Выручка, всего	434 868 702	458 217 876	(23 349 174)
в том числе:			
Металлопродукции	420 241 146	442 850 640	(22 609 494)
Себестоимость продаж, всего	(316 679 458)	(309 700 911)	(6 978 547)
в том числе:			
Металлопродукции	(304 846 348)	(298 416 284)	(6 430 064)
Валовая прибыль	118 189 244	148 516 965	(30 327 721)
Коммерческие расходы, всего	(27 879 289)	(25 482 071)	(2 397 218)
в том числе:			
на металлопродукцию	(26 737 258)	(24 329 771)	(2 407 487)
Управленческие расходы, всего	(7 048 688)	(6 573 386)	(475 302)
в том числе:			
на металлопродукцию*	(6 809 033)	(6 349 891)	(459 142)
Прибыль (убыток) от продаж	83 261 267	116 461 508	(33 200 241)
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	427 917	698 126	(270 209)
Проценты к получению	1 733 359	1 303 353	430 006
Проценты к уплате	(1 544 519)	(1 005 725)	(538 794)
Прочие доходы	71 866 980	88 705 498	(16 838 518)
Прочие расходы	(86 995 386)	(109 557 750)	22 562 364
Прибыль (убыток) до налогообложения	68 749 618	96 605 010	(27 855 392)
Текущий налог на прибыль	(15 143 030)	(22 640 978)	7 497 948
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	650 676	3 301 858	(2 651 182)
Изменение отложенных налоговых обязательств	14 170 844	(3 915 154)	18 085 998
Изменение отложенных налоговых активов	(13 316 345)	4 053 355	(17 369 700)
Прочее	1 101 488	(413 370)	1 514 858
Чистая прибыль (убыток)	55 562 575	73 688 863	(18 126 288)

*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	2019 год		2018 год		Изменения	
	тыс.тонн	тыс.руб.	тыс.тонн	тыс.руб.	тыс.тонн	тыс.руб.
Экспорт, всего	1 263	31 688 510	2 442	76 143 646	(1 179)	(44 455 136)
в т.ч.						
Европа	61	1 734 293	233	8 080 777	(172)	(6 346 484)
Ближний восток	763	19 179 817	987	30 610 097	(224)	(11 430 280)
Азия	253	6 147 138	766	23 051 149	(513)	(16 904 011)
Северная Америка	9	278 352	28	964 565	(19)	(686 213)
Южная Америка	10	234 468	-	-	10	234 468
Африка	167	4 114 442	428	13 437 058	(261)	(9 322 616)
СНГ, всего	1 435	57 832 545	1 273	53 176 373	162	4 656 172
в т.ч.						
Азербайджан	133	5 292 862	131	5 614 159	2	(321 297)
Казахстан	450	17 046 064	451	17 348 680	(1)	(302 616)

Наименование	2019 год		2018 год		Изменения	
	тыс.тонн	тыс.руб.	тыс.тонн	тыс.руб.	тыс.тонн	тыс.руб.
Узбекистан	430	19 357 981	359	16 653 470	71	2 704 511
Украина	193	6 591 808	156	6 152 991	37	438 817
Прочий СНГ	229	9 543 830	176	7 407 073	53	2 136 757
Россия, всего	8 313	330 720 091	7 664	313 530 621	649	17 189 470
в т.ч.						
Волгоградская область	473	21 134 228	377	16 920 511	96	4 213 717
Московская область	798	33 371 880	865	38 106 125	(67)	(4 734 245)
Новосибирская область	460	17 817 972	350	14 766 014	110	3 051 958
Пермский край	360	13 194 793	354	14 172 290	6	(977 497)
Республика Башкортостан	223	9 315 367	220	9 189 395	3	125 972
Республика Татарстан	572	20 863 207	466	17 976 563	106	2 886 644
Самарская область	402	17 020 462	346	14 531 597	56	2 488 865
Санкт-Петербург	182	7 265 477	172	7 101 636	10	163 841
Свердловская область	1 158	45 003 855	1 151	45 529 754	7	(525 899)
Челябинская область	1 532	56 714 396	1 374	50 591 483	158	6 122 913
Прочие	2 153	89 018 454	1 989	84 645 253	164	4 373 201
Всего	11 011	420 241 146	11 379	442 850 640	(368)	(22 609 494)

Выручка от реализации продукции по сортаменту

Таблица 19
тыс. руб.

Вид продукции	2019 год	2018 год	Изменения
Прокат горячекатаный	209 476 390	219 804 669	(10 328 279)
Прокат холоднокатаный	49 637 736	55 625 146	(5 987 410)
Жесть	7 461 682	6 678 273	783 409
Сортовой прокат	56 270 749	60 707 561	(4 436 812)
Лента	5 001 142	5 801 148	(800 006)
Сляб	5 225	7 205	(1 980)
Трубы	1 982 388	2 409 346	(426 958)
Оцинкованный лист	63 515 879	62 167 607	1 348 272
Лист оцинкованный с полимерным покрытием	18 073 135	20 799 310	(2 726 175)
Гнутый профиль	8 816 820	8 850 375	(33 555)
Коксохимическая продукция	7 808 796	8 344 130	(535 334)
Услуги	1 314 683	1 408 114	(93 431)
Энергоресурсы	4 144 372	4 110 044	34 328
Прочая продукция	1 359 705	1 504 948	(145 243)
Итого	434 868 702	458 217 876	(23 349 174)

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2019 год.

Таблица 20
тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Проценты к получению, доходы от участия в других организациях, всего	2 161 276	2 001 479
в том числе:		
процент банка по депозитам, векселям и займам	1 733 359	1 303 353
доходы от участия в других организациях	427 917	698 126
Проценты к уплате, всего	(1 544 519)	(1 005 725)
в том числе:		
проценты по кредитам и займам, облигациям, векселям и за отсрочку платежа	(1 544 519)	(1 005 725)
Прочие доходы, всего	71 866 980	88 705 498
в том числе:		
доходы от реализации основных средств	5 896	101 959
доходы от реализации прочего имущества	4 513 172	4 455 109

Наименование показателя	2019 год	2018 год
доходы от продажи валюты (зачисленный и подлежащий зачислению рублевый эквивалент)	52 001 027	64 894 049
доходы от ликвидации основных средств	519 993	454 042
доходы от реализации ценных бумаг	31 208	453 037
результат от передачи во вклад	7 632	-
списана кредиторская задолженность	73 675	21 188
Курсовая разница	13 715 467	17 266 551
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате:		
в иностранной валюте	13 371 344	16 907 210
в рублях	344 123	359 341
результат по итогам инвентаризации	71 323	232 677
присужденные, признанные должником штрафы, пени, неустойки	257 975	76 329
прибыль прошлых лет	(241 910)	(668 918)
полезные возвраты от списания объектов НЗС, оборудования к установке, материалов	645 966	520 753
обесценение НЗС и оборудования	35 102	56 616
безвозмездно полученные активы	633	1 069
страховое возмещение	-	630 076
прочие	229 821	210 961
Прочие расходы, всего	(86 995 386)	(109 557 750)
в том числе:		
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(4 387 851)	(4 276 851)
расходы, связанные с реализацией основных средств (остаточная стоимость)	(115)	(105 639)
расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(83 177)	(352 179)
расходы, связанные с продажей валюты (списанные с валютного счета средства)	(52 078 429)	(65 058 010)
налоги	(1 296 338)	(2 686 941)
расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(431 469)	(665 662)
расходы, связанные с оплатой услуг банков	(57 816)	(61 876)
расходы, связанные с получением кредитов, займов	(204 845)	(81 548)
расходы, связанные с размещением и обслуживанием ценных бумаг	(62 506)	(35 496)
расходы по договорам оперативного управления и безвозмездного пользования	(2 000)	(4 087)
списана дебиторская задолженность	(11 748)	(98 452)
Курсовая разница	(14 548 435)	(13 477 018)
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате:		
в иностранной валюте	(14 349 032)	(12 888 426)
в рублях	(199 403)	(588 592)
результат по итогам инвентаризации	(8 857)	-
убытки прошлых лет	(75 933)	296 244
присужденные, признанные штрафы, пени, неустойки	(324 649)	(204 932)
списание оборудования, НЗС, материалов	(441 778)	(322 261)
потери от брака	(2 155 213)	(1 497 372)
обесценение запасов	(19 541)	(24 224)
изменение оценочных резервов,	(897 406)	(15 915 387)
в том числе:		
начисление резерва под обесценение финансовых вложений	-	(15 949 567)
начисление прочих оценочных обязательств	(5 364 863)	(531 689)
закрытие вклада в УК	(83 716)	-
Прочие, всего	(4 458 701)	(4 454 370)
в том числе:		
финансирование учреждений и других организаций и объединений	(1 666 242)	(1 451 511)
благотворительные цели	(1 145 006)	(1 021 006)
безвозмездная передача	(203 560)	(6 252)
информационное сопровождение	(75 141)	(68 801)
услуги по общественному питанию	(21 447)	(20 509)
целевые и членские взносы	(22 830)	(21 525)

Наименование показателя	2019 год	2018 год
услуги по осуществлению воздушных перевозок	(248 910)	(316 592)
другие	(1 075 565)	(1 548 174)

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 21
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2019 год	2018 год
20%	73 073 531	110 374 367
16,5%	3 201 961	3 430 938
Всего	76 275 492	113 805 305

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

Таблица 22
тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Условный расход по налогу на прибыль	13 637 855	19 200 919
Постоянные налоговые обязательства (активы)	650 676	3 301 858
в том числе:		
по основным средствам	(5 500)	(24 655)
по расходам (доходам) прошлых периодов	61 412	(243 581)
по доходам от долевого участия в других организациях	(85 583)	(139 625)
по расходам на НИОКР, НМА	(18 302)	(10 000)
по прочим расходам (доходам) без налогообложения	698 649	3 719 719
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	(13 316 345)	4 053 355
в том числе:		
по основным средствам	(14 389 342)	4 000 695
по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	(30 101)	-
по резервам и оценочным обязательствам	1 003 850	2 806
по прочим	99 248	49 854
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	14 170 844	(3 915 154)
в том числе:		
по основным средствам	13 071 849	(3 779 360)
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	995 790	17 427
по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	(1 307)	(8 649)
по резервам	34 445	3 138
по лицензионным договорам на программное обеспечение	125 683	(17 897)
по остаткам капитализированных ремонтов	(42 694)	(148 404)
по прочим	(12 922)	18 591
Итого текущий налог на прибыль	15 143 030	22 640 978

В 2019 году изменение отложенных налоговых активов и обязательств прошлых периодов составило 1 092 107 тыс. руб., из них в результате изменения амортизации основных средств 1 105 150 тыс. руб., амортизации нематериальных активов (13 043) тыс. руб.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2020 года акционерам ПАО «ММК» выплачены дивиденды в сумме 18 248 000 тыс. 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 документы, 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 2019 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%. Данный налог на доходы КИК 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 12 412 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 8 381 000 тыс. руб.). Общество использовало ставку дисконтирования в размере 6,4% (на 31 декабря 2018 года: 8,7%) 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 2019 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 долевыми инструментами. 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, тыс. руб.:

Таблица 23

тыс. руб.

2019 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет
Кредиты и займы с фиксированной ставкой					
Основная сумма	48 362 054	328 129	11 977 876	5 103 199	30 952 850
Проценты	6 143 892	12 407	22 922	1 367 824	4 740 739
	54 505 946	340 536	12 000 798	6 471 023	35 693 589
Кредиты и займы с плавающей ставкой					
Основная сумма	9 093 531	-	-	5 973 125	3 120 406
Проценты	343 141	-	15 367	275 106	52 668
	9 436 672	-	15 367	6 248 231	3 173 074
Итого	63 942 618	340 536	12 016 165	12 719 254	38 866 663

2018 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет
Кредиты и займы с фиксированной ставкой					
Основная сумма	29 766 805	7 072 217	273 700	9 707 208	12 713 680
Проценты	460 307	149 929	84 079	189 934	36 365
	30 227 112	7 222 146	357 779	9 897 142	12 750 045
Кредиты и займы с плавающей ставкой					
Основная сумма	9 696 419	-	-	5 040 092	4 656 327
Проценты	190 598	-	15 874	55 148	119 576
	9 887 017	-	15 874	5 095 240	4 775 903
Итого	40 114 129	7 222 146	373 653	14 992 382	17 525 948

2017 год	Итого	В течение 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 1 до 5 лет
Кредиты и займы с фиксированной ставкой					
Основная сумма	25 013 667	1 348 508	5 625 000	5 146 471	12 893 688
Проценты	811 648	56 779	138 189	510 643	106 037
	25 825 315	1 405 287	5 763 189	5 657 114	12 999 725
Кредиты и займы с плавающей ставкой					
Основная сумма	3 477 234	-	2 172 422	352 732	952 080
Проценты	33 114	-	13 903	7 727	11 484
	3 510 348	-	2 186 325	360 459	963 564
Итого	29 335 663	1 405 287	7 949 514	6 017 573	13 963 289

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 2019, 2018 и 2017 годов максимальная сумма кредитного риска по дебиторской задолженности покупателей, включая дебиторскую задолженность от связанных сторон, по категориям покупателей была следующей, тыс. руб.:

Таблица 24
тыс. руб.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Автопроизводители	4 227 658	6 366 040	4 642 457
Трейдера	20 966 900	25 303 613	17 963 386
Трубопрокатное производство	8 119 951	7 558 128	5 531 692
Прочие	6 036 297	7 882 907	7 171 214
Итого	39 350 806	47 110 688	35 308 749

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, тыс. руб.:

Таблица 25
тыс. руб.

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2018 года		31 декабря 2019 года	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	2 983 408	22 124 386	3 207 451	39 689 340	383 055	41 184 565
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 835 966	9 504 424	1 131 649	11 320 620	300 806	4 755 635
Итого активы	4 819 374	31 628 810	4 339 100	51 009 960	683 861	45 940 200
Обязательства						
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 006 556	4 971 558	1 961 695	5 092 823	2 524 338	5 406 171
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	17 419 819	137 714	21 207 462	-	18 578 159	31 020 559
Итого обязательства	19 426 375	5 109 272	23 169 157	5 092 823	21 102 497	36 426 730
Итого чистая позиция	(14 607 001)	26 519 538	(18 830 057)	45 917 137	(20 418 636)	9 513 470

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к ослаблению российского рубля относительно доллара США и ЕВРО на 10% (2018 год: 10%, 2017 год: 10%) что, по мнению руководства, является разумной величиной в текущей экономической ситуации.

Таблица 26
тыс. руб.

Доход или убыток	Влияние евро			Влияние доллара США		
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год
	(1 460 700)	(1 883 006)	(2 041 864)	2 651 954	4 591 714	951 347

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 (2018 год: 1%, 2017 год: 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
тыс. руб.

Доход	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
	69 545	96 964	90 935

Риск изменения цен на долговые или долевыe инструменты

Общество подвержено незначительному 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 2019 и 2018 годов акций ПАО «ММК», находящихся в собственности Общества, его дочерних обществ, не было.

Чистая прибыль отчетного года составляет 55 562 575 тыс. руб. (2018 г: 73 688 863 тыс. руб.)

Таблица 28

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	11 174 330 000	11 174 330 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	4,97	6,59

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 2019 году составила 58 397 048 тыс. руб. (в том числе по итогам 2018 года – 15 621 713 тыс. руб., за 3 месяца 2019 года – 16 627 403 тыс. руб., за 6 месяцев 2019 года – 7 710 288 тыс. руб. и за 9 месяцев 2019 года – 18 437 644 тыс. руб.).

Сумма начисленных дивидендов акционерам в 2018 году составила 59 335 692 тыс. руб. (в том числе по итогам 2017 года – 9 006 510 тыс. руб., за 3 месяца 2018 года – 8 950 638 тыс. руб., за 6 месяцев 2018 года – 17 756 010 тыс. руб. и за 9 месяцев 2018 года – 23 622 534 тыс. руб.).

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Информация о государственной помощи представлена в ТП 8.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Исходя требований, 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 2019 году составил 96,64% 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	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Выручка от продаж, тыс. руб.	420 241 146	442 850 640	14 627 556	15 367 236	434 868 702	458 217 876
Доля выручки от продаж в общей выручке, %	96,64	96,65	3,36	3,35	100,00	100,00
Полная себестоимость (в т. ч. коммерческие и управленческие расходы), тыс. руб.	(338 392 639)	(329 095 946)	(13 214 796)	(12 660 422)	(351 607 435)	(341 756 368)
Прибыль от продаж, тыс. руб.	81 848 507	113 754 694	1 412 760	2 706 814	83 261 267	116 461 508
Доля прибыли в общей сумме прибыли, %	98,30	97,68	1,70	2,32	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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Общая балансовая величина активов*	351 567 922	387 023 028	391 483 189
Общая величина обязательств*	119 367 619	140 439 483	147 734 117
Общая величина вложений в дочерние общества и совместную деятельность*	124 578 102	124 176 132	128 056 295

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

Информация по географическим регионам деятельности

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

13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Все подразделения, прекратившие свою деятельность в течение 2019 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», ООО «ММК-Лысьвенский металлургический завод» до 12 марта 2019 года, ООО «Объединенная сервисная компания», ООО «ММК-ДЖОШКУНОЗ-АЛАБУГА», ООО «ММК-ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК» с 14 ноября 2019 года, ММК INTERNATIONAL DESIGNATED ACTIVITY COMPANY, АО «Кредит Урал Банк», ООО «ЭНЕРГОПАРК», ООО «МИГ».

Продажи ПАО «ММК» связанным сторонам

Таблица 31
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Дочерние	59 663 579	67 686 036	374 301	344 644	10 235	30 748	2 794 240	2 537 920
Другие	28 201 233	61 283 847	49 630	60 310	13 513	18 819	1 152 189	1 416 650
Итого	87 864 812	28 969 883	423 931	404 954	23 748	49 567	3 946 429	3 954 570

Прочие доходы, полученные ПАО «ММК» от связанных сторон

Таблица 32
тыс. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доходы от участия	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Дочерние	382 714	149 728	424 781	695 382
Другие		248 284	3 136	2 744
Итого	382 714	398 012	427 917	698 126

Покупки ПАО «ММК» у связанных сторон

Таблица 33
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Дочерние	12 887 868	10 234 695	1 169 488	2 391 130	48 227 709	55 030 923
Другие	19 211 682	19 422 743	1 508 149	1 502 540	1 315 487	1 397 233
Итого	32 099 550	29 657 438	2 677 637	3 893 670	49 543 196	56 428 156

Основные средства, переданные в аренду связанным сторонам

Таблица 34
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Остаточная стоимость по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Дочерние	876 161	713 247	668 763
Другие	124 329	104 040	65 998
Итого	1 000 490	817 287	734 761

Дебиторская задолженность связанных сторон по срокам завершения расчетов

Таблица 35
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), всего	304 319	269 256	44 898
в том числе:			
Дочерние, всего	12 127	13 670	33 735
в том числе:			
покупатели и заказчики	-	-	-
авансы выданные	12 127	12 410	26 594
прочая дебиторская задолженность	-	1 260	7 141
Другие, всего	292 192	255 586	11 163
в том числе			
прочая дебиторская задолженность	292 192	255 586	-
покупатели и заказчики			11 163
авансы выданные	-	-	-

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего	14 712 424	17 373 180	15 138 159
в том числе:			
Дочерние, всего	8 369 184	9 359 533	11 626 218
в том числе:			
покупатели и заказчики	8 783 307	9 480 847	10 798 783
резерв по покупателям и заказчикам	(690 127)	(687 454)	(687 367)
авансы выданные	276 000	566 140	1 512 968
прочая дебиторская задолженность	350	-	2 227
резерв по прочей дебиторской задолженности	(346)	-	(393)
Другие, всего	6 343 240	8 013 647	3 511 941
в том числе:			
покупатели и заказчики	6 326 071	7 730 656	3 510 242
резерв по покупателям и заказчикам	-	-	(203)
авансы выданные	17 169	-	312
прочая дебиторская задолженность	100 000	382 991	384 781
резерв по прочей дебиторской задолженности	(100 000)	(100 000)	(383 191)

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
тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2019 года
ООО «Торговый дом ММК»	690 127	687 287	687 287
ООО «МИГ»	100 000	100 000	383 191
ООО «Интеркос-ІУ»	346	370	393
Прочие общества	-	364	283
Всего	790 473	788 021	1 071 154

В 2019 и 2018 годах дебиторская задолженность связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания не списывались.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 37
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	7 617 585	5 846 090	6 357 618
в том числе:			
Дочерние, всего	6 003 815	4 280 082	4 721 302
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5 986 297	4 231 090	4 650 796
авансы полученные	17 518	27 310	35 051
прочая кредиторская задолженность	-	21 682	35 455
Другие, всего	1 613 770	1 566 008	1 636 316
в том числе:			
поставщики и подрядчики	1 549 991	1 548 664	1 635 017
авансы полученные	63 779	15 281	998
прочая кредиторская задолженность	-	2 063	301

Объем операций по расчетам со связанными сторонами

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

Таблица 38
тыс. руб.

Вид операции	Объем неденежных операций за период	
	за 2019 год	за 2018 год
Перечислено/получено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	5 660 811	7 455 284
Дочерним	3 978 023	5 541 924
Другим	1 682 788	1 913 360

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

Таблица 39
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Займы выданные по состоянию на			Займы полученные		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года
	124 069 252	124 176 132	128 056 295	833 049	3 132 957	4 111 083	847 669	8 325 340	7 665 155
Дочерние	(54 688 820)	(70 638 387)	(70 640 337)	-	-	-	-	-	-
Резервы	1 011 880	704 950	849 993	3 975 077	3 975 077	-	276 141	141 593	31 482 060
Другие	(453 254)	(453 254)	(453 254)	-	-	-	-	-	-
Резервы	69 939 058	53 789 441	57 812 697	4 808 126	7 108 034	4 111 083	1 123 810	8 466 933	39 147 215
Итого									

На 31 декабря 2019 года ПАО «ММК» выступает поручителем по следующим обязательствам связанных сторон:

Таблица 40

Таблица 40								
Вид основного обязатель- ства	Срок действия поручи- тельства	Валюта	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
			Сумма в номинале договора, млн.	тыс. руб.	Сумма в номинале договора, млн.	тыс. руб.	Сумма в номинале договора, млн.	тыс. руб.
Вид связанной стороны-Дочерние:								
Долго- срочные обязательс тва	более 1 года	доллар США	-	-	-	-	-	-
		евро	8	581 159	12	940 431	14	932 400
Кратко- срочные обязательс тва	до 1 года	доллар США	72	4 447 918	43	3 005 186	49	2 842 099
		евро	-	-	18	1 418 866	39	2 675 028
		рубли	-	67 500	-	132 500	-	-
Вид связанной стороны-Другие:								
Долго- срочные обязательс тва	более 1 года	доллар США	501	31 020 559	-	-	-	-
Кратко- срочные обязательс тва	до 1 года	доллар США	-	202	-	-	-	1 591
		евро	-	10	-	-	4	333 781
Итого			-	36 117 348	-	5 496 983		6 784 899

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
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2019 год	2018 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	542 853	580 979
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	507 913	552 272
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	34 940	28 707

ММК Steel Trade AG

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

Выручка от продаж в отчетном году составляет 20 182 749 тыс. руб., что составляет 4,64% от выручки от продаж в целом по ПАО «ММК», соответственно в 2018 году выручка от продаж 40 431 296 тыс. руб., что составляет 8,82% от выручки от продаж в целом по ПАО «ММК».

На 31 декабря 2019 года задолженность ММК Steel Trade AG перед ПАО «ММК» составила 2 487 716 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 4 463 763 тыс. руб.).

ООО «Транспортно-экспедиционная компания ММК»

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

В течение отчетного периода стоимость услуг, оказанных ПАО «ММК», составила 8 678 794 тыс. руб. (5 937 715 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 335 318 тыс. руб. в пользу ООО «ТЭК ММК» (на 31 декабря 2018 года: в пользу ООО «ТЭК ММК» 244 791 тыс. 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 12 580 130 тыс. руб. (13 518 708 тыс. руб. в 2018 году), и получило метизную продукцию на сумму 3 522 260 тыс. руб. (2 797 572 тыс. руб. в 2018 году) и работ, услуг на 13 904 тыс. руб. (88 838 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 4 015 369 тыс. руб., включая сумму задолженности по займу выданному 3 021 836 тыс. руб. и займу полученному 181 350 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 3 570 283 тыс. руб., включая сумму задолженности по займу, выданному 2 584 834 тыс. руб. и займу полученному 324 000 тыс. руб.) в пользу ПАО «ММК».

На 31 декабря 2019 года начислен резерв под вклад в уставный капитал на сумму 1 826 641 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 826 641 тыс. руб.).

ООО «Торговый дом ММК»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (100%). В течение отчетного периода ПАО «ММК» реализовало металлопродукцию на сумму 36 358 876 тыс. руб. (51 442 939 тыс. руб. в 2018 году) и закупило продукции, работ, услуг на сумму 65 723 тыс. руб. (189 375 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 8 463 565 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 7 926 200 тыс. руб.) в пользу ПАО «ММК».

Начислен резерв под дебиторскую задолженность на сумму 687 287 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 627 287 тыс. руб.).

На 31 декабря 2019 года начислен резерв под вклад в уставный капитал на сумму 874 868 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 874 868 тыс. 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 13 392 701 тыс. руб. (19 684 110 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 502 065 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 563 580 тыс. 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 14 772 090 тыс. руб. (17 948 248 тыс. руб. в 2018 году).

На 31 декабря 2019 года ПАО «ММК» выступает поручителем по обязательствам ООО «ММК-Уголь» на сумму 581 159 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 940 431 тыс. руб.).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 6 214 973 тыс. руб., включая сумму задолженности по займу, полученному на сумму 4 691 360 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 7 597 050 тыс. руб., включая сумму задолженности по займу, полученному на сумму 6 005 190 тыс. руб.) в пользу ООО «ММК-Уголь»

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 6 165 612 тыс. руб. (9 730 112 тыс. руб. в 2018 году), получило оказанных работ, услуг на 351 690 тыс. руб. (1 329 998 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 982 954 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 555 536 тыс. руб.) в пользу ПАО «ММК».

ООО «ММК-ЛМЗ»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (100%) с 12 марта 2019 года.

Компания осуществляет выпуск и переработку металлопродукции (прокат).

В течение отчетного периода ПАО «ММК» отгрузило металлопродукцию на сумму 9 533 604 тыс. руб. (10 794 144 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 229 667 тыс. руб., включая сумму задолженности по займу, полученному на сумму 576 550 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года сальдо расчетов: 5 750 086 тыс. руб., включая сумму задолженности по займу, выданному 3 975 077 тыс. 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 662 024 тыс. руб. (885 026 тыс. руб. в 2018 году), приобрело основных средств и получило оказанных работ, услуг на 12 051 724 тыс. руб. (11 624 079 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 425 878 тыс. руб., с учетом займа, полученного в сумме 104 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 185 048 тыс. руб. с учетом займа, полученного в сумме 24 550 тыс. руб.) в пользу ООО «ОСК».

MMK INTERNATIONAL DESIGNATED ACTIVITY COMPANY

По состоянию на 31 декабря 2019 г ПАО «ММК» выступило гарантом по обязательствам компании, являющейся связанной стороной через акционеров Общества, MMK INTERNATIONAL DESIGNATED ACTIVITY COMPANY, Ирландия, в связи с выпуском и размещением MMK INTERNATIONAL DESIGNATED ACTIVITY COMPANY на международных рынках капитала 5-летних долларовых еврооблигаций на сумму 32 257 900 тыс. руб. (500 млн долларов США) со ставкой купона 4,375% годовых и выплатами два раза в год.

По состоянию на 31 декабря 2019г числится задолженность по займу, полученному в сумме 31 020 559 тыс. руб.

ООО «Регион»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (100%). Компания оказывает услуги финансового лизинга и аренду машин и оборудования.

В течение отчетного периода ПАО «ММК» оказало услуг на сумму 57 389 тыс. руб. (88 160 тыс. руб. в 2018 году) и закупило продукции, ОС, работ, услуг на сумму 351 663 тыс. руб. (328 865 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 040 371 тыс. руб., включая сумму задолженности по займам, выданным 1 040 954 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 474 525 тыс. руб. включая сумму задолженности по займам, выданным 482 542 тыс. руб.) в пользу ПАО «ММК».

ООО «Механоремонтный комплекс»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (98.75%). Оказывает услуги по механической обработке металлических изделий, обработке металлов и нанесению покрытий на металлы, ремонту машин и оборудования.

В течение отчетного периода ПАО «ММК» реализовало ОС, прочих активов, оказало услуг на сумму 1 740 833 тыс. руб. (1 768 847 тыс. руб. в 2018 году) и закупило продукции, ОС, работ, услуг на сумму 5 672 269 тыс. руб. (5 132 443 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 1 073 133 тыс. руб., включая сумму задолженности по займу, полученному 103 950 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 887 691 тыс. руб. включая сумму задолженности по займу, полученному 236 150 тыс. руб.) в пользу ООО «МПК».

ООО «Огнеупор»

Компания является дочерним обществом ПАО «ММК» (54,72%). Кроме этого, 45,28% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие Уставный капитал Компании, принадлежат связанным с ПАО «ММК» организациям.

Компания занимается производством алюмосиликатных огнеупоров, а также обеспечивает потребность ПАО «ММК» в периклазоуглеродистых огнеупорах для футеровки сталеразливочных ковшей.

В течение отчетного периода ПАО «ММК» реализовало ОС, прочих активов, оказало услуг на сумму 431 971 тыс. руб. (442 300 тыс. руб. в 2018 году) и закупило продукции, ОС, работ, услуг на сумму 4 146 202 тыс. руб. (4 060 377 тыс. руб. в 2018 году).

Сальдо расчетов по состоянию на конец отчетного периода составило 927 868 тыс. руб., включая сумму задолженности по займу, полученному 577 450 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 558 548 тыс. руб. включая сумму задолженности по займу, полученному 110 900 тыс. руб.) в пользу ООО «Огнеупор».

Руководитель

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

7 февраля 2020 года



(подпись) П. В. Шильяев




(подпись) О. Ю. Самойлова

Публичное акционерное общество "Магнитогорский металлургический комбинат"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО "ММК" ЗА 2019 ГОД

Единица измерения: тыс. 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 2019 г.	973 577	(820 701)	326 600	-	-	(88 345)	-	-	-	1 300 177	(909 046)
	5110	за 2018 г.	922 868	(771 760)	50 709	-	-	(48 941)	-	-	-	973 577	(820 701)
в том числе:													
исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5101	за 2019 г.	68 008	(42 532)	36	-	-	(3 268)	-	-	-	68 044	(45 800)
	5111	за 2018 г.	68 008	(38 152)	-	-	-	(4 380)	-	-	-	68 008	(42 532)
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2019 г.	697 943	(602 112)	326 564	-	-	(78 956)	-	-	-	1 024 507	(681 068)
	5112	за 2018 г.	647 234	(563 672)	50 709	-	-	(38 440)	-	-	-	697 943	(602 112)
исключительные права на "ноу-хау"	5103	за 2019 г.	207 082	(175 620)	-	-	-	(6 099)	-	-	-	207 082	(181 719)
	5113	за 2018 г.	207 082	(169 520)	-	-	-	(6 100)	-	-	-	207 082	(175 620)
правообладателя на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5104	за 2019 г.	184	(77)	-	-	-	(22)	-	-	-	184	(99)
	5114	за 2018 г.	184	(56)	-	-	-	(21)	-	-	-	184	(77)
прочие	5104	за 2019 г.	360	(360)	-	-	-	-	-	-	-	360	(360)
	5114	за 2018 г.	360	(360)	-	-	-	-	-	-	-	360	(360)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г	На 31 декабря 2018 г	На 31 декабря 2017 г
Всего	5120	1 070 493	743 895	693 185
в том числе:				
исключительные права на: патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5121	14 484	14 449	14 449
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	1 024 507	697 944	647 234
на "ноу-хау"	5123	30 958	30 958	30 958
прочее	5124	544	544	544

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	672 418	625 967	598 662
в том числе:				
исключительные права на:				
патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5131	20 309	1 503	144
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	559 178	531 533	505 587
на "ноу-хау"	5133	92 570	92 570	92 570
прочее	5134	361	361	361

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
НИОКР - всего	5140	за 2019 г.	543 053	(353 721)	289 958	-	-	(138 150)	833 011	(491 871)
	5150	за 2018 г.	1 264 821	(1 035 085)	92 296	(814 064)	814 064	(132 700)	543 053	(353 721)
в том числе:										
усовершенствование технологии производства	5141	за 2019 г.	130 801	(93 665)	45 298	-	-	(27 134)	176 099	(120 799)
	5151	за 2018 г.	381 043	(345 493)	27 145	(277 387)	277 387	(25 559)	130 801	(93 665)
разработка и создание технологии производства	5142	за 2019 г.	319 237	(208 171)	209 650	-	-	(92 012)	528 887	(300 183)
	5152	за 2018 г.	595 680	(421 251)	32 400	(308 843)	308 843	(95 763)	319 237	(208 171)
разработка и создание автоматизированных систем	5143	за 2019 г.	93 015	(51 885)	35 010	-	-	(19 004)	128 025	(70 889)
	5153	за 2018 г.	288 098	(268 341)	32 751	(227 834)	227 834	(11 378)	93 015	(51 885)

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 2019 г.	406 519	288 093	-	(289 958)	404 654
	5170	за 2018 г.	324 319	176 045	(1 550)	(92 295)	406 519
в том числе:							
усовершенствование технологии производства	5161	за 2019 г.	87 952	61 219	-	(45 298)	103 873
	5171	за 2018 г.	85 610	31 037	(1 550)	(27 145)	87 952
разработка и создание технологии производства	5162	за 2019 г.	274 437	198 829	-	(209 650)	263 616
	5172	за 2018 г.	206 897	99 940	-	(32 400)	274 437
разработка и создание автоматизированных систем	5163	за 2019 г.	44 130	28 045	-	(35 010)	37 165
	5173	за 2018 г.	31 812	45 068	-	(32 750)	44 130
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019 г.	386 441	197 063	-	(326 600)	256 904
	5190	за 2018 г.	285 841	151 309	-	(50 709)	386 441
в том числе:							
изобретения, полезные модели	5181	за 2019 г.	35 335	2 022	-	(36)	37 321
	5191	за 2018 г.	33 490	1 845	-	-	35 335
программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2019 г.	351 106	195 041	-	(326 564)	219 583
	5192	за 2018 г.	252 351	149 464	-	(50 709)	351 106

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	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 2019 г.	271 091 623	(175 839 261)	36 223 405	(2 479 250)	2 045 767	(16 059 738)	-	-	304 835 778	(189 853 232)
	5210	за 2018 г.	255 152 447	(162 636 101)	19 593 648	(3 654 472)	2 536 374	(15 739 534)	-	-	271 091 623	(175 839 261)
в том числе:												
здания	5201	за 2019 г.	58 934 206	(23 732 775)	6 582 363	(16 404)	9 089	(2 936 444)	-	-	65 500 165	(26 660 130)
	5211	за 2018 г.	57 665 398	(21 416 138)	1 467 619	(198 811)	89 139	(2 405 776)	-	-	58 934 206	(23 732 775)
сооружения	5202	за 2019 г.	26 628 407	(14 614 814)	6 088 263	(189 495)	36 419	(1 201 714)	-	-	32 527 175	(15 780 109)
	5212	за 2018 г.	23 777 408	(13 795 098)	2 997 751	(146 752)	102 447	(922 163)	-	-	26 628 407	(14 614 814)
машины и оборудование	5203	за 2019 г.	180 276 579	(134 193 018)	23 174 509	(2 125 593)	1 855 818	(11 636 949)	-	-	201 325 495	(143 974 149)
	5213	за 2018 г.	167 944 298	(124 161 157)	14 748 594	(2 416 313)	2 110 070	(12 141 931)	-	-	180 276 579	(134 193 018)
транспортные средства	5204	за 2019 г.	4 012 530	(2 659 337)	293 622	(116 094)	111 309	(251 561)	-	-	4 190 058	(2 799 589)
	5214	за 2018 г.	3 811 056	(2 529 937)	317 430	(115 956)	108 926	(238 326)	-	-	4 012 530	(2 659 337)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2019 г.	642 058	(521 744)	25 403	(30 513)	31 982	(21 593)	-	-	636 948	(511 355)
	5215	за 2018 г.	629 612	(551 429)	62 254	(49 808)	49 459	(19 774)	-	-	642 058	(521 744)
многолетние насаждения	5206	за 2019 г.	290 914	(82 416)	6 850	-	-	(10 174)	-	-	297 764	(92 590)
	5216	за 2018 г.	290 914	(72 462)	0	-	-	(9 954)	-	-	290 914	(82 416)
земельные участки	5207	за 2019 г.	266 826	-	50 580	-	-	-	-	-	317 406	-
	5217	за 2018 г.	269 161	-	-	(2 335)	-	-	-	-	266 826	-
другие виды основных средств	5208	за 2019 г.	40 103	(35 157)	1 815	(1 151)	1 150	(1 303)	-	-	40 767	(35 310)
	5218	за 2018 г.	764 600	(109 880)	0	(724 497)	76 333	(1 610)	-	-	40 103	(35 157)

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 2019 г.	53 890 925	47 960 758	(6 758 683)	(44 355 694)	50 737 306
	5250	за 2018 г.	35 742 217	50 334 828	(9 752 204)	(22 433 916)	53 890 925
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2019 г.	32 796 950	20 722 861	(59 080)	(29 313 750)	24 146 981
	5251	за 2018 г.	15 092 835	27 843 839	(163 146)	(9 976 578)	32 796 950
приобретение основных средств	5242	за 2019 г.	6 712 901	10 940 194	(13 320)	(6 788 503)	10 851 272
	5252	за 2018 г.	8 635 643	8 073 106	(777986)	(9 217 862)	6 712 901
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2019 г.	-	667 803	(600 292)	-	67 511
	5253	за 2018 г.	65 798	14 368	(80 166)	-	-
оборудование к установке	5244	за 2019 г.	14 526 268	6 128 612	(429 835)	(8 253 441)	11 971 604
	5254	за 2018 г.	12 964 304	5 300 394	(498 954)	(3 239 476)	14 526 268
авансы выданные под приобретение оборудования	5245	за 2019 г.	1 112 653	9 501 288	(5 851 921)	-	4 762 020
	5255	за 2018 г.	834 556	9 103 121	(8 825 024)	-	1 112 653
резерв под обесценение НЗС и оборудования	5246	за 2019 г.	(1 249 091)	-	188 896	-	(1 060 195)
	5256	за 2018 г.	(1 771 476)	-	522 385	-	(1 249 091)
резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	5247	за 2019 г.	(8 756)	-	6 869	-	(1 887)
	5257	за 2018г.	(79 443)	-	70 687	-	(8 756)

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

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 178 389	8 332 819
в том числе:			
реконструкция (модернизация)	5261	2 609 940	7 334 277
достройка	5262	22 700	624 110
дооборудование	5263	545 749	374 432
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(429 583)	(214 516)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 707 899	4 440 533	4 840 518
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	1 997 279	1 118 804	1 170 427
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	15 564 951	6 750 189	7 689 703
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	138 088	188 172	189 840
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	1 432 130	1 315 064	1 297 993

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 2019 г.	132 208 015	(71 159 857)	5 548 225	(4 574 282)	123 797	-	-	(112 115)	133 181 958	(71 148 175)
	5311	за 2018 г.	130 104 278	(55 170 012)	2 542 509	(438 772)	6 122	-	-	(15 995 967)	132 208 015	(71 159 857)
в том числе:												
вклады в уставные капиталы	5302	за 2019 г.	125 026 091	(71 126 647)	4 176 063	(131 279)	90 587	-	-	(112 115)	129 070 875	(71 148 175)
	5312	за 2018 г.	125 222 263	(55 142 074)	10 000	(206 172)	6 122	-	-	(15 990 695)	125 026 091	(71 126 647)
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2019 г.	73 889	(33 210)	-	(73 889)	33 210	-	-	-	0	0
	5313	за 2018 г.	73 889	(27 938)	-	-	-	-	-	(5 272)	73 889	(33 210)
займы выданные	5304	за 2019 г.	7 108 035	-	1 372 162	(4 369 114)	-	-	-	-	4 111 083	-
	5314	за 2018 г.	4 808 126	-	2 532 509	(232 600)	-	-	-	-	7 108 035	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2019 г.	26 047	(26 047)	5 460 424	(5 438 148)	2 621	-	-	-	48 323	(23 426)
	5315	за 2018 г.	197 008	(140 508)	646 073	(817 034)	114 461	-	-	-	26 047	(26 047)
в том числе:												
займы выданные	5306	за 2019 г.	23 426	(23 426)	5 460 424	(5 435 527)	-	-	-	-	48 323	(23 426)
	5316	за 2018 г.	79 926	(23 426)	417 760	(474 260)	-	-	-	-	23 426	(23 426)
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2018 г.	-	-	228 313	(228 313)	-	-	-	-	-	-
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2019 г.	2 621	(2 621)	-	(2 621)	2 621	-	-	-	-	-
	5318	за 2018 г.	117 082	(117 082)	-	(114 461)	114 461	-	-	-	2 621	(2 621)
депозиты	5309	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2019 г.	132 234 062	(71 185 904)	11 008 649	(10 012 430)	126 418	-	-	(112 115)	133 230 281	(71 171 601)
	5310	за 2018 г.	130 301 286	(55 310 520)	3 188 582	(1 255 806)	120 583	-	-	(15 995 967)	132 234 062	(71 185 904)

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 2019 г.	622 380	-	110 267	-	(270 296)	-	-	(176 554)	285 797	-
	5521	за 2018 г.	469 023	-	277 535	-	(10 131)	-	-	(114 047)	622 380	-
в том числе:												
покупатели и заказчики	5502	за 2019 г.	-	-	11 163	-	-	-	-	-	11 163	-
	5522	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2019 г.	90 733	-	92 494	-	(13 973)	-	-	64 364	233 618	-
	5524	за 2018 г.	177 140	-	30 205	-	(2 565)	-	-	(114 047)	90 733	-
прочая	5505	за 2019 г.	531 647	-	6 610	-	(256 323)	-	-	(240 918)	41 016	-
	5525	за 2018 г.	291 883	-	247 330	-	(7 566)	-	-	-	531 647	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019 г.	52 917 569	(1 508 819)	38 459 385	-	(50 385 195)	(185 329)	(554 114)	176 554	40 982 984	(2 062 933)
	5530	за 2018 г.	44 436 728	(1 545 116)	50 656 191	-	(42 248 363)	(41 034)	36 297	114 047	52 917 569	(1 508 819)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	за 2019 г.	48 412 097	(1 301 409)	34 972 324	-	(46 643 152)	(180 678)	38 404	-	36 560 591	(1 263 005)
	5531	за 2018 г.	40 735 270	(1 384 497)	47 318 801	-	(39 627 110)	(14 864)	83 088	-	48 412 097	(1 301 409)
авансы выданные	5513	за 2019 г.	1 945 563	(97 213)	2 767 914	-	(1 538 770)	-	(309 911)	(64 364)	3 110 343	(407 124)
	5533	за 2018 г.	1 956 826	(20 565)	1 352 284	-	(1 477 594)	-	(76 648)	114 047	1 945 563	(97 213)
прочая	5514	за 2019 г.	2 559 909	(110 197)	719 147	-	(2 203 273)	(4 651)	(282 607)	240 918	1 312 050	(392 804)
	5534	за 2018 г.	1 744 632	(140 054)	1 985 106	-	(1 143 659)	(26 170)	29 857	-	2 559 909	(110 197)
Итого	5500	за 2019 г.	53 539 949	(1 508 819)	38 569 652	-	(50 655 491)	(185 329)	(554 114)	-	41 268 781	(2 062 933)
	5520	за 2018г.	44 905 751	(1 545 116)	50 933 726	-	(42 258 494)	(41 034)	36 297	-	53 539 949	(1 508 819)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность без учёта резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора		балансовая стоимость
Всего	5540		8 065 040		7 918 393			5 094 136
в том числе:								
покупатели и заказчики	5541		6 613 292		7 302 194			4 612 366
задолженность дочерних и зависимых	5542		-		-			-
поставщики и подрядчики	5543		1 442 134		506 002			341 718
прочая	5544		9 614		110 197			140 052

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)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019г.	17 370 007	32 613 447	-	-	-	(2 963 875)	(12 946 323)	34 073 256
	5571	за 2018 г.	13 845 768	3 507 924	-	(1 250 000)	-	2 178 435	(912 120)	17 370 007
в том числе:										
кредиты банков	5552	за 2019 г.	17 370 007	355 547	-	-	-	(1 658 825)	(12 946 323)	3 120 406
	5572	за 2018 г.	13 845 768	3 507 924	-	(1 250 000)	-	2 178 435	(912 120)	17 370 007
займы	5553	за 2019 г.	-	32 257 900	-	-	-	(1 305 050)	-	30 952 850
	5573	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019 г.	88 407 908	74 178 830	731 264	(84 765 595)	(72 871)	(1 541 236)	12 946 323	89 884 623
	5580	за 2018 г.	74 662 401	85 515 793	193 767	(73 793 851)	(46 565)	964 243	912 120	88 407 908
в том числе:										
кредиты банков	5561	за 2019 г.	13 665 454	2 788 422	3 089	(13 241 045)	-	(1 004 770)	12 946 323	15 157 473
	5581	за 2018 г.	13 541 963	13 044 576	84 200	(14 428 850)	-	511 445	912 120	13 665 454
займы	5562	за 2019 г.	8 620 851	7 357 987	728 175	(8 130 187)	-	(44 158)	-	8 532 668
	5582	за 2018 г.	1 385 901	8 169 250	109 567	(1 082 350)	-	38 483	-	8 620 851
поставщики и подрядчики	5563	за 2019 г.	37 899 647	32 417 860	-	(35 704 349)	(69 221)	(492 308)	-	34 051 629
	5583	за 2018 г.	36 711 470	36 361 688	-	(35 573 256)	(14 570)	414 315	-	37 899 647
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2019 г.	609 982	651 321	-	(609 982)	-	-	-	651 321
	5584	за 2018 г.	593 682	609 982	-	(593 682)	-	-	-	609 982
задолженность перед государственными внебюджетными	5565	за 2019 г.	307 264	328 258	-	(307 264)	-	-	-	328 258
	5585	за 2018 г.	302 859	307 264	-	(302 859)	-	-	-	307 264
задолженность по налогам и сборам	5566	за 2019 г.	1 615 091	2 167 807	-	(1 615 091)	-	-	-	2 167 807
	5586	за 2018 г.	1 553 431	1 615 091	-	(1 553 431)	-	-	-	1 615 091
авансы полученные	5568	за 2019 г.	6 155 633	9 475 985	-	(6 035 711)	(3 650)	-	-	9 592 257
	5588	за 2018 г.	7 346 207	5 991 923	-	(7 176 807)	(5 690)	-	-	6 155 633
прочая	5569	за 2019 г.	19 533 986	18 991 190	-	(19 121 966)	-	-	-	19 403 210
	5589	за 2018 г.	13 226 888	19 416 019	-	(13 082 616)	(26 305)	-	-	19 533 986
Итого	5500	за 2019 г.	105 777 915	106 792 277	731 264	(84 765 595)	(72 871)	(4 505 111)	-	123 957 879
	5520	за 2018 г.	88 508 169	89 023 717	193 767	(75 043 851)	(46 565)	3 142 678	-	105 777 915

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	3 446 646	5 090 836	6 839 020
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	3 446 646	5 090 836	6 839 020

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
Материальные затраты	5610	276 237 554	273 187 826
Расходы на оплату труда	5620	14 054 853	13 607 065
Отчисления на социальные нужды	5630	4 005 386	3 886 552
Амортизация	5640	22 571 429	21 837 392
Прочие затраты	5650	33 866 562	30 303 345
Итого по элементам	5660	350 735 784	342 822 180
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]:			
незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	5670	2 417 828	540 550
материалов собственного производства и РБП	5680	(1 546 177)	(1 606 362)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	351 607 435	341 756 368

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2019 г.	9 532 603	7 056 474	(2 576 435)	-	14 012 642
	5710	за 2018 г.	9 643 648	2 221 469	(2 332 514)	-	9 532 603
в том числе:							
на оплату предстоящих отпусков	5701	за 2019 г.	564 575	1 166 623	(1 135 866)	-	595 332
	5711	за 2018 г.	556 299	1 097 341	(1 089 065)	-	564 575
на выплату вознаграждений	5702	за 2019 г.	332 102	125 000	(204 893)	-	252 209
	5712	за 2018 г.	318 407	187 500	(173 805)	-	332 102
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	5703	за 2019 г.	196 652	378 526	(367 249)	-	207 929
	5713	за 2018 г.	178 016	369 410	(350 774)	-	196 652
на страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждений	5704	за 2019 г.	58 270	21 250	(37 427)	-	42 093
	5714	за 2018 г.	57 631	31 875	(31 236)	-	58 270
на потери в отношении судебных разбирательств	5705	за 2019 г.	4	503 075	-	-	503 079
	5715	за 2018 г.	3 658	-	(3 654)	-	4
на рекультивацию земель	5706	за 2019 г.	8 381 000	4 862 000	(831 000)	-	12 412 000
	5716	за 2018 г.	8 529 000	535 343	(683 343)	-	8 381 000

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	9 678 097	10 677 143	6 270 262
в том числе:				
в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	100 156	100 156	100 156
в части непокрытых аккредитивов	5802	-	-	-
гарантии	5803	9 577 941	10 576 987	6 170 106
Выданные - всего	5810	36 117 348	5 497 492	6 784 899
в том числе:				
в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанные стороны	5811	36 117 348	5 497 492	6 784 899

8. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	82,600	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5902	82,600	-

Руководитель _____

П. В. Шиляев

(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
по договору № 222218

О. Ю. Самойлова

(подпись)

7 февраля 2020 года

