

№О-04 от 19 марта 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности
Акционерного общества "Косогорский металлургический завод",
подготовленной по итогам деятельности
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**Акционерам Акционерного общества "Косогорский металлургический завод"****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества "Косогорский металлургический завод" (ОГРН 1027100507280), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества "Косогорский металлургический завод" по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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 аудируемого лица, 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.

Директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
(ОПНЗ 22006016471)



Белов Михаил Сергеевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью "Авантаж"

ОГРН 1087453004682

454100, г. Челябинск, Комсомольский пр-т, д. 107А, оф. 405

ОПНЗ 12006019012

19 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация	АО "Косогорский металлургический завод"	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности	Производство чугуна, стали и ферросплавов	по КВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности	АО/ Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ
Местонахождение (адрес)	300903 г. Тула, п. Косая Гора, ул. Орловское шоссе, 4	

Коды		
0710001		
31	12	2023
00186275		
7104002774		
24.10		
12247	34	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "Авантаж"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7453195907
1087453004682

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	2 326 750	2 536 475	2 615 796
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 705 037	998 016	332 758
	Итого по разделу I	1100	4 031 787	3 534 491	2 948 554
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	740 025	1 032 232	3 110 763
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	273	2 052	1 275
6	Дебиторская задолженность	1230	4 767 741	4 916 622	5 436 492
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	98 700	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	214 225	448 565	188 832
7	Прочие оборотные активы	1260	10 240	10 930	32 623
	Итого по разделу II	1200	5 732 504	6 509 101	8 769 985
	БАЛАНС	1600	9 764 291	10 043 592	11 718 539

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	28 473	28 473	28 473
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(597) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	521 867	521 882	522 627
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 671 754	1 671 754	1 671 754
	Резервный капитал	1360	1 424	1 424	1 424
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 708 992	3 231 139	2 505 669
	Итого по разделу III	1300	5 931 913	5 454 672	4 729 947
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1410	-	1 180 898	1 505 135
	Отложенные налоговые обязательства	1420	268 172	313 381	253 467
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	268 172	1 494 279	1 758 602
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1510	2 383 164	1 476 142	1 890 556
9	Кредиторская задолженность	1520	987 149	1 495 200	3 234 506
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
10	Оценочные обязательства	1540	193 893	123 299	104 928
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 564 206	3 094 641	5 229 990
	БАЛАНС	1700	9 764 291	10 043 592	11 718 539

Главный бухгалтер-
финансовый директор

Ясакова Э.В.

(подпись)



Ясакова Э.В.

по доверенности №61 от 12.12.2023г.

(расшифровка подписи)

" 19 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АО "Косогорский металлургический завод"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности

Производство чугуна, стали и ферросплавов

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности АО/Смешанная

частная и иностранная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
00186275		
7104002774		
24.10		
12247	34	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 23 г. ³	За _____ год 20 22 г. ⁴
11	Выручка ⁵	2110	10 590 115	13 505 783
	в том числе: от продажи продукции	2111	5 272 543	5 724 824
	от продажи услуг	2112	4 914 533	7 238 338
	от продажи товаров	2113	403 039	542 621
12	Себестоимость продаж	2120	(8 873 379)	(11 924 253)
	в том числе: от продажи продукции	2121	(4 466 923)	(4 773 703)
	от продажи услуг	2122	(4 031 396)	(6 627 055)
	от продажи товаров	2123	(375 060)	(523 495)
13	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 716 736	1 581 530
14	Коммерческие расходы	2210	(284 284)	(235 935)
15	Управленческие расходы	2220	(369 161)	(365 732)
16	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 063 291	979 863
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	15 365	21 064
	Проценты к уплате	2330	(178 186)	(196 331)
17	Прочие доходы	2340	196 335	1 278 730
17	Прочие расходы	2350	(420 936)	(1 182 833)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	675 869	900 493
18	Налог на прибыль ⁷	2410	(138 648)	(172 764)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(183 857)	(112 850)
	отложенный налог на прибыль	2412	45 209	(59 914)
	Прочее	2460	(59 383)	(3 004)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	477 838	724 725

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 23 г. ³	За _____ год 20 22 г. ⁴
	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		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	477 838	724 725
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Главный бухгалтер-
финансовый директор

Ясакова Э.В.

(подпись)

Ясакова Э.В.

по доверенности №61 от 12.12.2023г.

(расшифровка подписи)

" 19 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Коды			
0710004			
31	12	23	
00186275			
7104002774			
24.10			
12247		34	
384			

Организация АО "Косогорский металлургический завод" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности ИНН
Деятельности Производство чугуна, стали и ферросплавов по ОКВЭД2
Организационно-правовая форма/форма собственности АО/Совместная
частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

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 20 21 г. ¹	3100	28 473	(-)	2 194 381	1 424	2 505 669	4 729 947
3а 20 22 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	724 725	724 725
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	724 725	724 725
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	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(0)	(0)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(0)
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	x	x	x	x	(-)	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(745)	-	745	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	28 473	(-)	2 193 636	1 424	3 231 139	5 454 672
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	477 838	477 838
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	477 838	477 838
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(597)	(-)	(-)	(-)	(597)
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	(-)	(597)	-	x	(-)	(597)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(15)	-	15	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	28 473	(597)	2 193 621	1 424	3 708 992	5 931 913

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	5 931 913	5 454 672	4 729 947

Главный бухгалтер-
финансовый директор

Ясакова

Ясакова Э.В.

доверенности №61 от 12.12.2023г.
(расшифровка подписи)

(подпись)

" 19 " марта 20 24 г.



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 23 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АО "Косогорский металлургический завод" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

деятельности

Производство чугуна, стали и ферросплавов" по ОКВЭД 2

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности АО/Совместная

частная и иностранная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
00186275		
7104002774		
24.10		
12200	34	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 580 813	14 065 285
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 499 593	13 983 956
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 903	2 033
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	79 317	79 296
Платежи - всего	4120	(9 781 362)	(12 806 535)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 364 055)	(10 669 350)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 643 585)	(1 510 768)
процентов по долговым обязательствам	4123	(177 158)	(196 755)
налога на прибыль организаций	4124	(277 273)	(229 023)
прочие платежи	4129	(319 291)	(200 639)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	799 451	1 258 750
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	104 880	2 728
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 892	2 728
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	98 700	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 288	
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(662 521)	(527 203)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(662 521)	(428 503)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	(98 700)

Наименование показателя	Код	За ____ год 20 23 г. ¹	За ____ год 20 22 г. ²
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(557 641)	(524 475)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 582 763	2 541 162
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 582 220	2 511 583
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	543	29 579
Платежи - всего	4320	(3 064 610)	(3 054 955)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 064 610)	(3 054 955)
прочие платежи	4329	()	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(481 847)	(513 793)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(240 037)	220 482
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	448 556	188 817
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	214 205	448 556
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 686	39 257

Главный бухгалтер-
финансовый директор

" 19 " марта 20 24 г.

Ясакова

(подпись)

Ясакова Э. В.

по доверенности № 61 от 12.12.2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «КОСОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

ЗА 2023 ГОД

Представленная бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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

I. Краткая характеристика организации

Акционерное общество «Косогорский металлургический завод» (АО «КМЗ»), далее по тексту – Общество, ИНН 7104002774, КПП 660850001, расположено по адресу: 300903, Россия, г. Тула, п. Косая Гора, Орловское шоссе, д. 4.

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

Для Общества обычной (основной) деятельностью признается:

- реализация продукции доменного производства;
- реализация продукции литейного производства;
- реализация щебня шлакового;
- реализация прочих материалов;
- реализация товаров;
- реализация работ и услуг (аренда, услуги по переработке давальческого сырья и т.д.).

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

Среднесписочная численность всех работников в 2023 г. -1 738 чел., в 2022 г. – 1 779 чел.

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

Уставный капитал общества – 28 473 тыс. руб. Количество акций -28 472 874 шт., в том числе обыкновенных – 28 416 095 шт. и привилегированных – 56 779 шт. Все акции полностью оплачены. Обществу принадлежат собственные акции, выкупленные у акционеров, в том числе обыкновенные – 1179 шт., привилегированные -1578 шт. Аффилированному лицу – АО "СЧПЗ" – принадлежит 28 132 674 обыкновенных акций и 27 559 привилегированных акций.

Количество зарегистрированных в реестре акционеров на 31.12.2023г. – 3766.

Реестродержателем Общества является ООО "Реестр-РН", ИНН 7705397301, находящееся по адресу: 109028 г. Москва, Хохловский пер., д. 13, стр. 1, пом. 22.

Единоличным исполнительным органом АО «КМЗ» является управляющая организация – Общество с ограниченной ответственностью «Саткинский инвестиционный холдинг», ОГРН 1047796106412.

Советом директоров Общества сформирован комитет по аудиту в составе: Иванов А.В., Шувалов С.Н., Урванцев М.Л. (протокол заседания совета директоров Общества №1 от 30 июня 2023 года).

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, - Барменкова Наталья Серафимовна (протокол заседания совета директоров Общества №3 от 06 августа 2021 г.).

Протоколом годового общего собрания акционеров от 23 июня 2023 года аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Авантаж», ОГРН 1087453004682.

Информация о связанных сторонах.

Список аффилированных лиц на 31.12.2023г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Иванов Алексей Витальевич	Член совета директоров	23.06.2023	не имеет	не имеет
2	Иванов Виталий Константинович	Член совета директоров	23.06.2023	не имеет	не имеет
3	Иванов Евгений Витальевич	Член совета директоров	23.06.2023	не имеет	не имеет
4	Киреев Сергей Владимирович	Член совета директоров	23.06.2023	не имеет	не имеет
5	Лобода Юрий Геннадьевич	Член совета директоров	23.06.2023	не имеет	не имеет
6	Шувалов Сергей Николаевич	Член совета директоров	23.06.2023	не имеет	не имеет
7	Урванцев Михаил Леонидович	Член совета директоров	23.06.2023	не имеет	не имеет
8	Акционерное общество «Саткинский чугуноплавильный завод»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	01.09.2021	98,9020	99,0026
9	Общество с ограниченной ответственностью «Саткинский инвестиционный холдинг»	Организация осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	16.10.2021	не имеет	не имеет
10	ООО «СЧПЗ Трейд»	Входят в группу	16.10.2021	не имеет	не имеет

Конечный бенефициар Общества – Иванов Евгений Витальевич.

В 2023 году ООО «Саткинский инвестиционный холдинг» как единоличному исполнительному органу АО «КМЗ» начислено вознаграждение - 61 255 тыс. руб. (с НДС), выплачено – 62 815 тыс. руб. Кредиторская задолженность: на 01.01.2023 – 1 560 тыс. руб., на 31.12.2023 – нет.

Вознаграждение членам Совета директоров в проверяемом периоде не выплачивалось.

В течение 2023 и 2022 годов АО «КМЗ» выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу, в том числе директору:

-заработная плата с отчислениями за 2023 год составили – 280 176 тыс. руб., за 2022 год - 278 741 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения у основного управленческого персонала отсутствуют.

Операции между ООО «СЧПЗ Трейд» и АО «КМЗ», осуществленные за 2023 год:

Операции	Сумма (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2023 (тыс. руб.)	
		дебиторская	кредиторская
Реализация материалов, товаров (в т.ч. НДС)	378 026	0	
Реализация услуг (в т.ч. НДС)	3 739 066	4 025 229	
Закупка ТМЦ и прочее (в т.ч. НДС)	3 916 671		565 371

Операции между АО «СЧПЗ» и АО «КМЗ», осуществленные за 2023 год:

Операции	Сумма (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2023 (тыс. руб.)	
		дебиторская	кредиторская
Реализация продукции (в т.ч. НДС)	9 633	3 033	
Закупка материалов и основных средств (в т.ч. НДС)	1 260		0

II. Учетная политика

Учетная политика Общества, в соответствии с которой составлена финансовая (бухгалтерская) отчетность за 2023 год, сформирована исходя из допущений (принципов), предусмотренных ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

Учетной политикой по бухгалтерскому и налоговому учету, принятой на 2023 год, предусмотрены следующие основные положения:

- признание выручки осуществляется по методу начисления;
- дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость - по мере начисления на отгрузку товаров (работ, услуг);
- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;
- списание в производство или иное выбытие материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости, рассчитанной методом средней скользящей оценки;
- учет готовой продукции ведется по плановой (нормативной) стоимости;
- при выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- общехозяйственные расходы учитываются на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются полностью в дебет счета бухгалтерского учета 90 «Продажи» в месяце их признания;
- коммерческие расходы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу», списываются полностью в дебет счета бухгалтерского учета 90 «Продажи» в месяце их признания;
- краткосрочные банковские депозиты (сроком до 3 месяцев) относятся к денежным эквивалентам и не отражаются в составе финансовых вложений;
- 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;
- денежные потоки в части НДС отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

III. Основные показатели деятельности 2023 года и причины, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации.

Валюта бухгалтерского баланса за 2023 год составила 9 764 291 тыс. руб.

Курсы иностранных валют, установленные Банком России и использованные для составления настоящей отчетности:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Стоимость внеоборотных активов на конец отчетного периода составляет 4 031 787 тыс. руб.

1. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	31.12.2023	1	(1)
	31.12.2022	1	(1)
	31.12.2021	1	(1)
в том числе: товарный знак	31.12.2023	1	(1)
	31.12.2022	1	(1)
	31.12.2021	1	(1)

2. Основные средства

Срок полезного использования основных средств определяется по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01 2002г. №1. Для целей бухгалтерского и налогового учета устанавливается один срок полезного использования для основных средств, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде. Для основных средств, введенных в эксплуатацию до 2002 года, срок полезного использования устанавливался по Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. Постановлением Совета Министров СССР от 12 октября 1990 г. N 1072).

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства – всего	2023	6 522 325	(3 985 850)	134 479	(16 004)	14 991	(343 191)	6 640 800	(4 314 050)
	2022	6 285 125	(3 669 329)	252 369	(15 169)	15 169	(331 690)	6 522 325	(3 985 850)
	2021	6 150 613	(3 428 648)	232 221	(97 709)	59 660	(300 341)	6 285 125	(3 669 329)
в том числе:									
Здания	2023	748 004	(408 773)	8 448	(0)	0	(13 387)	756 452	(422 160)
	2022	747 835	(394 746)	190	(21)	21	(14 048)	748 004	(408 773)

	2021	815 505	(415 198)	0	(67 670)	33 362	(12 910)	747 835	(394 746)
Сооружения	2023	3 139 036	(1 668 420)	24 954	(0)	0	(180 014)	3 163 990	(1 848 434)
	2022	3 035 767	(1 495 307)	103 269	(0)	0	(173 113)	3 139 036	(1 668 420)
	2021	2 912 650	(1 342 862)	136 397	(13 280)	9 563	(162 008)	3 035 767	(1 495 307)
Машины и оборудование	2023	2 320 248	(1 729 349)	88 366	(8 572)	8 571	(128 048)	2 400 042	(1 848 826)
	2022	2 201 066	(1 618 723)	132 383	(13 201)	13 201	(123 827)	2 320 248	(1 729 349)
	2021	2 136 766	(1 525 406)	75 988	(11 688)	11 667	(104 984)	2 201 066	(1 618 723)
Транспортные средства	2023	253 185	(167 137)	9 091	(7 039)	6 027	(19 336)	255 237	(180 446)
	2022	238 531	(150 500)	16 527	(1 873)	1 873	(18 510)	253 185	(167 137)
	2021	224 120	(136 895)	19 131	(4 720)	4 720	(18 325)	238 531	(150 500)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	26 645	(12 171)	3 620	(393)	393	(2 406)	29 872	(14 184)
	2022	26 719	(10 053)	0	(74)	74	(2 192)	26 645	(12 171)
	2021	26 365	(8 287)	705	(351)	348	(2 114)	26 719	(10 053)
Земельные участки и объекты природопользования	2023	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)
	2022	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)
	2021	35 207	(0)	0	(0)	0	(0)	35 207	(0)

По состоянию на 31.12.23г. остаточная стоимость основных средств составила 2 326 750 тыс. руб. (на 31.12.22 – 2 536 475 тыс. руб., на 31.12.21 – 2 615 796 тыс. руб.).

Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.23г. уменьшился на 209 725 тыс. руб. или на 8,3%.

В 2023 году введено в эксплуатацию новых основных средств за счет приобретения в сумме 82 922 тыс. руб., строительства новых объектов в сумме 50 968 тыс. руб., увеличена стоимость существующих объектов в результате достройки, дооборудования и реконструкции в сумме 588 тыс. руб.

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	588	41 697	125 282
в том числе:			
Кран козловой КК-16-38-5/8А6-10,5-У1	392	0	0
Железнодорожные пути		17 493	0
ЛСО повышения уровня воды в шламонакопителе	196	0	0
Воздухонагреватель №4 ДП-1	0	0	110 736
Водовод технической воды		6 316	
Тепловозы	0	0	1 033
Разливочные машины	0	0	9 539
Турбогенераторы		15 346	0
Преобразовательные агрегаты, щиты управления и защиты подстанций	0	0	2 734
Прочие объекты	0	2 542	1 240

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

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	7 020	7 020	7 482
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	13 355	13 355	13 355
Основные средства, переведенные на консервацию	103 236	175 645	175 645
Иное использование основных средств по балансовой стоимости	2 568 511	3 369 267	2 617 107

В 2023 году признаки обесценения основных средств отсутствовали. Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) не пересматривались ввиду отсутствия необходимых предпосылок для этого.

3. Финансовые вложения

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

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

Наименование показателя	Дата	Сумма
Финансовые вложения - всего	31.12.2023	0
	31.12.2022	98 700
в том числе: займ ООО «СЧПЗ Трейд»	31.12.2023	0
	31.12.2022	98 700

4. Прочие внеоборотные активы

Таблица 4.1 Расшифровка прочих внеоборотных активов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Незавершенное строительство	1 698 905	992 549	326 236
Расходы будущих периодов	6 132	5 467	6 522

Стоимость незавершенного строительства связана с капитальными вложениями в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости. Вложения в инвестиционную недвижимость не производились.

В составе незавершенного строительства на 31.12.2023 отражены авансы, перечисленные поставщикам в связи с осуществлением капитальных вложений, в размере 232 971 тыс. руб.

Обесценение капитальных вложений не производилось ввиду отсутствия предпосылок для этого.

Стоимость оборотных активов на конец отчетного периода составляет 5 732 504 тыс. руб., в том числе:

5. Запасы

Таблица 5.1 Расшифровка запасов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Сырье и материалы	606 146	755 863	905 523
Незавершенное производство	23 913	45 041	48 252
Готовая продукция и товары для перепродажи	67 735	192 021	2 016 806
Товары отгруженные	42 003	38 866	139 948
Расходы будущих периодов	228	441	234

Резерв под обесценение не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

6. Дебиторская задолженность

Таблица 6.1 Дебиторская задолженность в тыс. руб.

Наименование показателя	Дата	Сумма
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	31.12.2023	4 767 741
	31.12.2022	4 916 622
	31.12.2021	5 436 492
в том, числе:		
Покупатели и заказчики	31.12.2023	4 591 272
	31.12.2022	4 698 602
	31.12.2021	5 297 803
Авансы, выданные под закупку ТМЦ	31.12.2023	73 790
	31.12.2022	208 339
	31.12.2021	121 520
Прочие дебиторы	31.12.2023	102 679
	31.12.2022	9 681
	31.12.2021	17 169

По состоянию на 31.12.23 г. в учете Общества отражена задолженность ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" в сумме 34 238 тыс. руб. ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" находится в процессе ликвидации. Требования Общества о взыскании задолженности включены в конкурсную массу. Обществом отражен в учете резерв по сомнительным долгам под дебиторскую задолженность в сумме 34 797 тыс. руб., в том числе ЗАО "Волгоградский металлургический завод "Красный Октябрь" в сумме 34 238 тыс. руб. Дебиторская задолженность и резерв отражены в бухгалтерском балансе сальдировано (свернуто).

Таблица 6.2 Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
1.	Общество с ограниченной ответственностью «СЧПЗ Трейд»	4 025 229

Таблица 6.3 Расшифровка прочих дебиторов по состоянию на 31.12.23 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчеты с подотчетными лицами	194
2.	Расчеты по претензиям	864
3.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 824
4.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	97 214
5.	Расчеты с РКЦ	2 303
6.	Прочие	280
7.	ИТОГО:	102 679

Федеральным законом №ФЗ-414 от 04.08.2023 был установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. В соответствии с ФЗ-414 АО «КМЗ» в 2023 году уплатило обеспечительный платеж на сверхприбыль в размере 59 381 тыс. руб., который отражен в составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа директора АО «КМЗ» и относится на финансовые результаты.

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

7. Прочие оборотные активы

Таблица 7.1 Расшифровка прочих оборотных активов в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Недостачи и порчи ценностей	2 656	3 469	8 292

Расчеты по НДС на отгруженную продукцию на особых условиях (счет 45)	5 823	5 486	22 843
Расходы будущих периодов	1 761	1 945	1 488
Прочие	0	30	0

8. Заемные средства

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

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

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

Задолженность по кредитам банков по состоянию на 31.12.23г. составила 2 383 164 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочная задолженность – 2 383 164 тыс. руб.

Таблица 8.1 Задолженность по кредитам без учета процентов за 2023 год

Валюта	Задолженность на 01.01.2023г.	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.2023г.
тыс. руб.	1 788 440	2 582 220	2 882 210	1 488 450
тыс. евро	11 451	0	2 451	9 000

Задолженность по кредитам банков по состоянию на 31.12.22г. составила 2 657 040 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочная задолженность – 1 180 898 тыс. руб.,

- краткосрочная задолженность – 1 476 142 тыс. руб.

Задолженность по кредитам без учета процентов за 2022 год

Валюта	Задолженность на 01.01.2022г.	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.2022г.
тыс. руб.	1 873 750	2 423 990	2 509 300	1 788 440
тыс. евро	15 430	1 000	4 979	11 451
тыс. доллар	3 000	0	3 000	0

Кредиты получены на текущую деятельность АО «КМЗ».

Сроки погашения кредитов истекают в 2024г. в соответствии с условиями договоров.

За отчетный период расходы Общества в виде начисленных процентов за пользование банковскими заемными средствами составили 176 796 тыс. руб., что отражено в составе расходов по строке 2330 «Проценты к уплате» формы «Отчет о финансовых результатах».

В январе и феврале 2024г. задолженность по действующим кредитным договорам в рублях уменьшилась на 312,6 млн. руб.

Стоимость имущества, переданного в залог для обеспечения обязательств по договорам кредита по состоянию на 31.12.23г. составила:

Залоговая – 1 346 132 тыс. руб.

в том числе:

- ПАО "Сбербанк России" – 509 815 тыс. руб.

- ОАО "АБ Россия" – 836 317 тыс. руб.

Балансовая – 2 568 511 тыс. руб.

в том числе:

- ПАО "Сбербанк России" – 964 643 тыс. руб.

- ОАО "АБ Россия" – 1 603 868 тыс. руб.

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

Наименование показателя	На 31.12. 2023 г.	На 31.12. 2022 г.	На 31.12. 2021 г.
Выданные	1 346 132	1 765 188	1 349 135
в том числе:			
объекты основных средств	1 339 544	1 755 306	1 341 295
Прочие	6 588	9 882	7 840

АО «КМЗ» является поручителем за АО «СЧПЗ» и ООО «СЧПЗ ТРЕЙД» перед ВТБ (ПАО). Сумма обеспечения на 31.12.2023 года составляет - 7,4 млрд. руб.

9. Кредиторская задолженность

Общество имеет кредиторскую задолженность, которая на 31.12.2023 составила 987 105 тыс. руб.

Таблица 9.1 Кредиторская задолженность в тыс. руб.

Наименование показателя	Дата	Сумма
Поставщики и подрядчики	31.12.2023	700 965
	31.12.2022	1 163 322
	31.12.2021	2 869 411
Задолженность перед персоналом	31.12.2023	66 101
	31.12.2022	62 235
	31.12.2021	42 411
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	31.12.2023	39 939
	31.12.2022	32 033
	31.12.2021	26 562
Задолженность по налогам и сборам	31.12.2023	37 586
	31.12.2022	147 619
	31.12.2021	118 066
Авансы полученные	31.12.2023	140 180
	31.12.2022	87 397
	31.12.2021	175 335
Прочие кредиторы	31.12.2023	2 378
	31.12.2022	2 594
	31.12.2021	2 721
ИТОГО	31.12.2023	987 149
	31.12.2022	1 495 200
	31.12.2021	3 234 506

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

Таблица 9.2 Расшифровка задолженности прочих кредиторов на 31.12.23 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчеты с подотчетными лицами	9
2.	Расчеты по депонентам	111
3.	Расчеты по исполнительным листам	1 469
4.	Министерство природных ресурсов и экологии Тульской Области	786
5.	Расчеты с прочими кредиторами (услуги и прочие расчеты)	3
	ИТОГО	2 378

Таблица 9.3 Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2023 г.

№ п/п	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
1.	Общество с ограниченной ответственностью «СЧПЗ Трейд»	565 371

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

10. Оценочные обязательства

Обществом создан резерв на оплату предстоящих отпусков и премии за декабрь 2023 года, которая будет выплачена в январе 2024 г.

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

Расчетный остаток резерва на неиспользованные отпуска работниками и премии по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 134 512 тыс. руб.

Таблица 10.1 Оценочные обязательства за 2023 год в тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.23г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.23г.
Оценочное обязательство - всего	123 299	176 384	165 171	0	134 512
в том числе:					
резерв на отпуск	89 908	137 618	131 780	0	95 746
резерв на премию	33 391	38 766	33 391	0	38 766

В составе оценочных обязательств по стр. 1540 «Бухгалтерского баланса» отражено оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в размере 59 381 тыс. руб. Признанное расходом оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль отражено по строке 2460 «Прочее» «Отчет о финансовых результатах».

Расчетный остаток резерва на неиспользованные отпуска работниками и премии по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 104 928 тыс. руб.

Оценочные обязательства за 2022 год в тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.22г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.22г.
Оценочное обязательство - всего	104 928	162 943	144 572	0	123 299
в том числе:					
резерв на отпуск	79 194	129 552	118 838	0	89 908
резерв на премию	25 734	33 391	25 734	0	33 391

11. Выручка

Выручка за отгруженные товары (продукцию, работы, услуги) за 2023г., отраженная по строке 2110 формы «Отчет о финансовых результатах», составила 10 590 115 тыс. руб.,

в том числе:

- выручка за отгруженную продукцию – 5 272 543 тыс. руб.;
- выручка за оказанные услуги – 4 914 533 тыс. руб.;
- выручка за отгруженные товары – 403 039 тыс. руб.

Большую часть выручки за 2023 год составила выручка за отгруженную продукцию – 49,8%.

12. Себестоимость

Себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг) за 2023г., отраженная по строке 2120 формы «Отчет о финансовых результатах», составила 8 873 379 тыс. руб.,

в том числе:

- себестоимость отгруженной продукции – 4 466 923 тыс. руб.;
- себестоимость оказанных услуг – 4 031 396 тыс. руб.;
- себестоимость отгруженных товаров – 375 060 тыс. руб.

Себестоимость продукции в общей себестоимости за 2023г. составила 50,3%.

Таблица 12.1 Структура себестоимости, в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	6 990 758	10 016 968	19 655 228
Расходы на оплату труда с отчислениями	1 511 836	1 400 911	1 348 975
Амортизация	337 167	265 185	300 323
Прочие затраты	539 151	502 983	391 862
Итого по элементам	9 378 912	12 186 047	21 696 388
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	+147 912	+339 873	-21 125
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 526 824	12 525 920	21 675 263

Затраты Общества на приобретение и потребление электрической энергии (без учета НДС) за 2023 год составили 8 392 тыс. руб., за 2022 - 34 310 тыс. руб., природного газа за 2023 год - 855 108 тыс. руб., за 2022 – 682 747 тыс. руб.

13. Валовая прибыль

Валовая прибыль от продаж, отраженная по строке 2100 формы «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год составила 1 716 736 тыс. руб. за 2022 – 1 581 530 тыс. руб., в том числе:

- валовая прибыль от продажи продукции за 2023 год – 805 620 тыс. руб., за 2022 – 951 121 тыс. руб.;
- валовая прибыль от оказания услуг за 2023 год – 883 137 тыс. руб. за 2022 - 611 283 тыс. руб.;
- валовая прибыль от продажи товаров за 2023 год – 27 979 тыс. руб., за 2022 - 19 126 тыс. руб.

14. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2023 год составили – 284 284 тыс. руб., за 2022 – 235 935 тыс. руб. в том числе:

1. Заработная плата с отчислениями за 2023 год – 2 855 тыс. руб., за 2022 – 3 431 тыс. руб.
2. Транспортно-экспедиционные услуги за 2023 год – 92 685 тыс. руб., за 2022 – 72 256 тыс. руб.
3. Услуги по транспортировке коммунальных услуг за 2023 год – 52 757 тыс. руб., за 2022 - 53 777 тыс. руб.
4. Материальные затраты за 2023 год – 1 393 тыс. руб., за 2022 – 1 310 тыс. руб.
5. Охрана отгруженной продукции за 2023 год – 10 023 тыс. руб., за 2022 - 9 658 тыс. руб.
6. Аренда вагонов за 2023 год – 119 554 тыс. руб., за 2022 – 85 488 тыс. руб.
7. Сюрвейерские услуги за 2023 год – 2 862 тыс. руб., за 2022 – 9 245 тыс. руб.
8. Прочие услуги сторонних организаций за 2023 год – 2 155 тыс. руб., за 2022 – 770 тыс. руб.

15. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2023 год составили – 369 161 тыс. руб., за 2022 -365 732 тыс. руб. в том числе:

1. Заработная плата с отчислениями за 2023 год – 280 176 тыс. руб., за 2022- 278 741 тыс. руб.
2. Налоги и платежи за 2023 год – 20 393 тыс. руб., за 2022 – 16 989 тыс. руб.

из них:

- налог на землю за 2023 год – 16 666 тыс. руб., за 2022 -13 855 тыс. руб.

- транспортный налог за 2023 год – 794 тыс. руб., за 2022 – 732 тыс. руб.

- плата за выбросы за 2023 год – 2 933 тыс. руб., за 2022 – 2 402 тыс. руб.

3. Расходы по аренде за 2023 год – 3 992 тыс. руб., за 2022 - 4 127 тыс. руб.

4. Услуги связи, интернета и почтовые расходы за 2023 год – 2 420 тыс. руб., за 2022 – 2 460 тыс. руб.

5. Материальные затраты за 2023 год – 3 439 тыс. руб., за 2022 год – 4 201 тыс. руб.

6. Амортизация за 2023 год – 741 тыс. руб., за 2022 -1 056 тыс. руб.

7. Консультационные, юридические и информационные услуги за 2023 год – 2 574 тыс. руб., за 2022 – 3 615 тыс. руб.

8. Услуги управления за 2023 год – 51 046 тыс. руб., за 2022 – 45 600 тыс. руб.

9. Прочие услуги за 2022 год – 4 380 тыс. руб., за 2022 – 8 943 тыс. руб.

16. Прибыль от продаж

Прибыль от продаж, отраженная по строке 2200 формы «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год составила 1 063 291 тыс. руб., за 2022 -979 863 тыс. руб.

Таблица 16.1 Информация по отчетным сегментам за 2023 год, в тыс. руб.

Показатели	Код строки Формы	Итого по строке	В том числе по видам деятельности		
			Продукция (экспорт)	Продукция (РФ)	Выполненные услуги (РФ)
1. Выручка (без НДС)	2110 ф.2	10 590 115	1 909 199	3 766 383	4 914 533
2. Себестоимость продаж	2120 ф.2	8 873 379	1 356 271	3 485 712	4 031 396
3. Управленческие расходы	2220 ф.2	369 161	80 233	90 800	198 128
4. Коммерческие расходы	2210 ф.2	284 284	100 808	110 714	72 762
5. Прибыль от продаж	2200 ф.2	1 063 291	371 887	79 157	612 247
6. Активы	1600 ф.1	9 764 888			
7. Заемные обязательства	1410,1510 ф.1	2 383 164			
8. Вложения в ОС и НМА	1110, 1150 ф.1	2 326 750			
9. Амортизация ОС и НМА		337 167			

Информация по отчетным сегментам за 2022 год, в тыс. руб.

Показатели	Код строки Формы	Итого по строке	В том числе по видам деятельности		
			Продукция (экспорт)	Продукция (РФ)	Выполненные услуги (РФ)
1. Выручка (без НДС)	2110 ф.2	13 505 783	2 436 394	3 831 051	7 238 338
2. Себестоимость продаж	2120 ф.2	11 924 253	2 159 142	3 138 056	6 627 055
3. Управленческие расходы	2220 ф.2	365 732	63 145	106 725	195 862
4. Коммерческие расходы	2210 ф.2	235 935	70 210	111 949	53 776
5. Прибыль от продаж	2200 ф.2	979 863	143 897	474 321	361 645
6. Активы	1600 ф.1	10 043 592			
7. Обязательства	1410,1510 ф.1	2 657 040			
8. Вложения в ОС и НМА	1110, 1150 ф.1	2 536 475			
9. Амортизация ОС и НМА		313 227			

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период, отраженные по строке 2340 формы «Отчет о финансовых результатах», за 2023 год составили 196 335 тыс. руб., за 2022 – 1 278 730 тыс. руб., прочие расходы, отраженные по строке 2350 формы за 2023 год составили 420 936 тыс. руб., за 2022 – 1 182 833 тыс. руб.

Таблица 17.1 Прочие доходы и расходы за 2023 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы
Продажа активов (коксовая мелочь, материалы б/у и др.)	42 593	26 573
Продажа основных средств	7 583	1 013
Выбытие основных средств, оборудования и прочих активов и оприходования тмц от этих операций	4 269	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	542	3 539
Доход/расход по уточненным расчетам по налогам	-	3
Претензии по сопровождению грузов	1 577	1 101
Курсовая разница (продажа и покупка валюты)	839	394
Курсовая разница	128 661	311 143
Судебные издержки, арбитражные сборы	-	725
Расходы на оформление кредита	-	443
Расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	-	947
Расходы на проведение собраний акционеров	-	958
Налог на имущество	-	37 797
Возмещение ФСС расходов организации по приобретению средств индивидуальной защиты	4 278	-
Услуги банка	-	8 453
Расходы в виде признанных должником штрафов, пеней и иных санкций за нарушение условий договоров	2 948	4 302
Прочие доходы и расходы	3 045	23 545
ИТОГО	196 335	420 936

Прочие доходы и расходы за 2022 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы
Продажа активов (коксовая мелочь, материалы б/у и др.)	76 015	58 621
Продажа основных средств	5 528	-
Продажа дебиторской задолженности	265 319	265 319
Выбытие основных средств, оборудования и прочих активов и оприходования тмц от этих операций	8 107	79 576
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	565	24 495
Доход по уточненным расчетам по налогам	1	-
Претензии по сопровождению грузов	1 101	947
Курсовая разница (продажа и покупка валюты)	18 032	10 142
Курсовая разница	898 177	634 599
Судебные издержки, арбитражные сборы	9	445
Расходы на оформление кредита	-	481
Расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	-	870
Расходы на проведение собраний акционеров	-	470
Налог на имущество	-	40 491
Излишки ТМЦ (в т.ч. выявленные при инвентаризации)	312	-
Возмещение ФСС расходов организации по приобретению средств индивидуальной защиты	3 715	-
Услуги банка	-	8 141
Расходы в виде признанных должником штрафов, пеней и иных санкций за нарушение условий договоров	986	3 432
Прочие доходы и расходы	863	54 804
ИТОГО	1 278 730	1 182 833

Убыток от курсовых разниц, который образовался в 2023 г. при пересчете стоимости активов и обязательств:

- выраженных и подлежащих оплате в иностранной валюте – 181 787 тыс. руб.;

- выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях – 695 тыс. руб.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, отсутствуют.

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

В течение 2023 года в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» определялись расчетные показатели, возникающие в связи с различиями в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

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

Отложенные налоговые обязательства - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Изменение отложенных налоговых обязательств за 2023 год составили 45 209 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения за 2023 год:

- прибыль до налогообложения – 675 869 тыс. руб.;
- налоговая ставка – 20%;
- условный расход по налогу на прибыль = прибыль до налогообложения x налоговая ставка = 675 869 тыс. руб. x 20% = 135 174 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход = 3 474 тыс. руб.;
- расход по налогу на прибыль = условный расход + постоянный налоговый расход = 135 174 тыс. руб. + 3 474 тыс. руб. = 138 648 тыс. руб.

19. Отчет о движении денежных средств

Информация о возможности дополнительно привлечь в будущем денежные средства:

а) Сумма открытых, но неиспользованных кредитных линий составляет:

- по кредитному договору №00.19-5/01/029/23 ОАО "АБ Россия" – 119 млн. рублей;
- по кредитному договору №00.19-5/01/068/23 ОАО "АБ Россия" – 42 млн. рублей;

б) АО «КМЗ» не имеет денежные средства, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

в) АО «КМЗ» не имеет поручительства третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита;

г) АО «КМЗ» не имеет займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на акцию рассчитана в соответствии с приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию":

Показатель	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	28 416 095	28 416 095
Чистая прибыль, руб.	477 838 415	724 725 173
Дивиденды по привилегированным акциям	0	0
Базовая прибыль на акцию, руб.	16,82	25,50

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

IV. Условия осуществления деятельности в условиях специальной военной операции в Украине

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов и организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций. На текущий момент санкции напрямую не коснулись Общества.

Влияние данных событий и возможных изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Все договоры аренды, заключенные Обществом, квалифицированы в качестве операционной аренды.

В 2023 г. факты прекращения деятельности отсутствовали. На 2024 г. таких намерений тоже нет.

Главный бухгалтер -
финансовый директор

19 марта 2024 года



Э.В. Ясакова

по доверенности №61 от 12.12.2023г.