ВнешЭкономАудит
аудиторская фирма

Свидетельство о государственной регистрации № 18807 серии ЧЛ от 21.05.2001

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 74 № 002061992, регистрационный номер 1027402910622

ИНН 7451099482, КПП 745301001

Адрес: 454091, город Челябинск, улица Красная, дом 63

Телефоны: (351) 729-85-29 (многоканальный)

E-mail: info@ural-audit.ru

Банковские реквизиты:

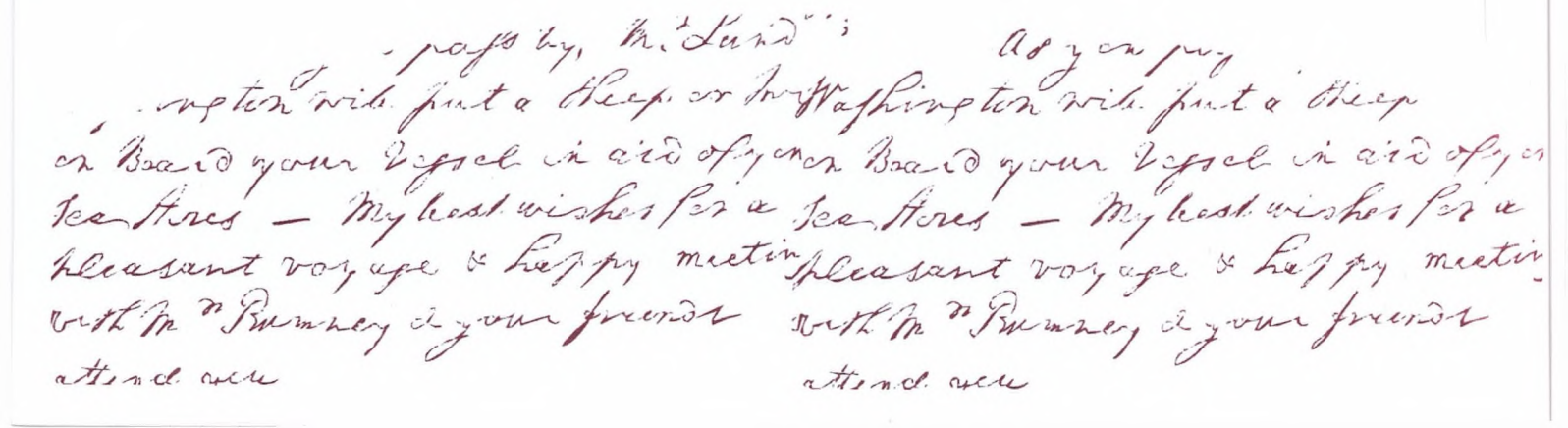
Р/с 40702810107110006151 ПАО «ЧЕЛИНДБАНК» г. Челябинск
К/с 30101810400000000711 БИК 047501711

Лицензия ГТ № 0108301 от 12 сентября 2019 года на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана Управлением ФСБ Российской Федерации по Челябинской области, регистрационный номер 3003, сроком действия до 4 мая 2024 года

Профессиональная ответственность застрахована в ОАО «Альфа-Страхование», Южно-Уральский филиал. Страховой полис № 8191R/756/00181/9 от 05.07.2019 сроком действия с 19.07.2019 по 18.07.2020.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 11606078068. Свидетельство № 9261

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ООО АФ «ВНЕШЭКОНОМАУДИТ» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧЕЛЯБВТОРМЕТ»



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам открытого акционерного общества «Челябвтормет», иным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Челябвтормет» (ОАО «Челябвтормет») (ОГРН 1027402554255, 454008, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Автодорожная, 1А), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2019 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 открытого акционерного общества «Челябвтормет» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 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 иные 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 и лиц, ответственных за корпоративное управление, 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, ответственные 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, ответственными 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, ведущий аудитор ООО АФ «ВнешЭкономАудит» _____ Е.В. Лоренц, квалификационный аттестат. № 01-000849 выдан 24.09.2012 СРО НП «АПР». Член СРО ААС с 18.01.2017, ОРНЗ 21706013687, Свидетельство № 11120.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
ОГРН 1027402910622,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606078068.

13 марта 2020 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ

ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«ЧЕЛЯБВТОРМЕТ»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
по ОКПО	00187547
ИНН	7448009721
по ОКВЭД 2	38.32.3
по ОКОПФ / ОКФС	47/16
по ОКЕИ	384

Организация **Открытое акционерное общество "Челябвтормет"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Обработка отходов и лома черных металлов**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес) **454008, Челябинская обл., Челябинск г., Автодорожная ул., дом № 1а**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	V	ДА		НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7451099482
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027402910622

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП 2.1	Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	1150	233 513	229 100	198 529
	в том числе:				
	основные средства	11501	233 513	210 933	198 467
	оборудование к установке	11502		-	-
	вложения во внеоборотные активы	11503	-	18 167	62
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	38 745	9 536	4 754
П 4	Прочие внеоборотные активы	1190	191	339	813
	ИТОГО по разделу I	**1100**	**272 449**	**238 975**	**204 096**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 4.1	Запасы	1210	68 232	86 646	168 039
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	56 535	67 799	107 863
	готовая продукция, товары для перепродажи, товары отгруженные	12102	11 697	18 847	60 176
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	72	16	1 297
ТП 5.1	Дебиторская задолженность	1230	99 997	243 954	197 380
	в том числе: расчеты по авансам выданным	12301	6 773	9 089	10 828
	расчеты с покупателями и заказчиками	12302	43 501	186 203	168 117
	прочие дебиторы	12304	49 723	48 662	18 435
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
П 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 078	923	1 137
П 4	Прочие оборотные активы	1260	7 175	7 716	8 313
	ИТОГО по разделу II	**1200**	**176 554**	**339 255**	**376 166**
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	**1600**	**449 003**	**578 230**	**580 262**

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	76	76	76
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	68 965	69 791	70 162
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 508	106 508	106 508
	Резервный капитал	1360	30	30	30
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	205 673	316 899	328 127
	ИТОГО по разделу III	**1300**	**381 252**	**493 304**	**504 903**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 233	13 725	13 307
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	**1400**	**15 233**	**13 725**	**13 307**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	30 096	47 385	61 542
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	8 820	18 078	23 244
	расчеты по авансам полученным	15202	284	416	3 639
	расчеты по налогам и сборам	15203	3 728	5 043	10 740
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	6 486	8 332	8 230
	расчеты с персоналом по оплате труда	15205	9 194	13 549	13 915
	расчеты с прочими кредиторами	15206	1 584	1 967	1 774
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	10
	Оценочные обязательства	1540	22 422	23 816	500
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	**1500**	**52 518**	**71 201**	**62 052**
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	**1700**	**449 003**	**578 230**	**580 262**

Руководитель _____ (подпись) Р.М. Минмухаметов (расшифровка подписи)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" (договор № УЦ200300 от 20.11.2018) _____ (подпись) О.Ю. Самойлова (расшифровка подписи)

13 МАР 2020

ООО Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность проверена
Ведущий аудитор _____ Лопецц Е.В. (расшифровка)

Отчет о финансовых результатах

за Январь-Декабрь 2019 г.

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	
Организация **Открытое акционерное общество "Челябвтормет"**	по ОКПО	00187547	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7448009721	
Вид экономической деятельности **Обработка отходов и лома черных металлов**	по ОКВЭД 2	38.32.3	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Открытое акционрное общество / Частная собственность			
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2019г.	За январь-декабрь 2018г.
П 4	Выручка	2110	3 982 200	6 757 878
ТП 6.1	Себестоимость продаж	2120	(3 940 299)	(6 518 888)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	41 901	238 990
ТП 6.1	Коммерческие расходы	2210	(49 841)	(64 191)
ТП 6.1	Управленческие расходы	2220	(122 932)	(141 288)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(130 872)	33 511
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
П 4	Прочие доходы	2340	21 221	27 012
П 4	Прочие расходы	2350	(29 729)	(68 636)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(139 380)	(8 113)
П 5	Текущий налог на прибыль	2410	-	(9 549)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	175	6 811
П 5	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 508)	(421)
П 5	Изменение отложенных налоговых активов	2450	29 209	4 782
	Прочее	2460	(373)	1 813
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(112 052)	(11 488)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2019г.	За январь-декабрь 2018г.
	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	(112 052)	(11 488)
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Р.М. Минмухаметов
(подпись) (расшифровка подписи)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю. Самойлова
(договор № УЦ200300 от 20.11.2018) (подпись) (расшифровка подписи)

13 МАР 2020

ООО Аудиторская фирма
«ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
проверена
Ведущий аудитор _____ Лорешц Е.В.
расшифровка

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет об изменениях капитала за 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация ОАО "Челябвтормет"	по ОКПО	00187547		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7448009721		
Вид экономической деятельности				
Обработка отходов и лома черных металлов	по ОКВЭД 2	38.32.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Открытое акционерное общество /Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

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 17 г.[1]	3100	76	-	176 670	30	328 127	504 903
За 20 18 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
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	-	-	(-)	-	(11 599)	(11 599)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(11 488)	(11 488)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	-	x
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	0	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(111)	(111)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(371)	-	371	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.[2]	3200	76	-	176 299	30	316 899	493 304
За 20 19 г.[3] Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
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	-	x
реорганизация юридического лица	3316		-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(-)	-	(112 052)	(112 052)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(112 052)	(112 052)
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	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(826)	-	826	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.[3]	3300	76	-	175 473	30	205 673	381 252

6

Форма 0710023 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[1]	Изменения капитала за 20 18 г.[2]		На 31 декабря 20 19 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	(-)	(-)
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		-	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	(-)	(-)
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)		-	-	-	-
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[3]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[1]
Чистые активы	3600	381 252	493 304	504 913

Руководитель _____ (подпись) Р.М Минмухаметов (расшифровка подписи)

Директор ООО "ММК-Учетный центр"
(по договору №УЦ200300 от 20.11.2018) _____ (подпись) О.Ю. Самойлова (расшифровка подписи)

13 МАР 2020

ООО Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность проверена
Ведущий аудитор _____ Корешу Е.В. (расшифровка)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2019 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 19
Организация: ОАО "Челябвтормет"	по ОКПО	00187547
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН	7448009721
Вид экономической деятельности: Обработка отходов и лома черных метал	по ОКВЭД2	38.32.3
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Открытое акционерное общество/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2019 год	За Январь-Декабрь 2018 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 131 483	6 739 294
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг покупателям (заказчикам) (за исключением дочерних и зависимых обществ)	4111	1 091 729	1 681 060
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 254	2 100
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг обществам Группы	4114	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков) (за исключением обществ Группы)	4115	3 031 457	5 055 302
авансы, полученные от обществ Группы	4116		
прочие поступления	4119	6 043	832
Платежи - всего	4120	(4 112 348)	(6 697 250)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (за исключением обществ Группы)	4121	(393 469)	(484 794)
в связи с оплатой труда работников	4122	(442 174)	(509 798)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организации	4124	-	(18 390)
Обществам Группы за сырье, материалы, работы, услуги	4125	-	-
авансы поставщикам (подрядчикам) (за исключением обществ Группы)	4126	(181 703)	(307 041)
авансы обществам Группы	4127	-	-
прочие платежи	4129	(3 095 002)	(5 377 227)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	19 135	42 044
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	125	2 292
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	125	2 292
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		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
возврат (гашение) займов, выданных обществам Группы	4215	-	-
прочие поступления	4219		

Платежи - всего	4220	(19 105)	(44 452)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(19 105)	(44 452)
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		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		-
выдача займов обществам Группы	4225		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(18 980)	(42 160)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	49150	19700
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
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	49 150	19 700
Платежи - всего	4320	(49 150)	(19 798)
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	-	(98)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4323	-	-
прочие платежи	4329	(49 150)	(19 700)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(98)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	155	(214)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	923	1 137
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 078	923
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ Р.М. Минмухаметов
(подпись)

Директор _____ О.Ю. Самойлова
ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
согласно дог. №УЦ 200300 от 20.11.2018

13 МАР 2020

ООО Аудиторская фирма
«ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
проверена
Ведущий аудитор _____ Лорешц Е.А.
расшифровка

ОАО "Челябвтормет"

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			переоценка				
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 19 г.[1]	0	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 18 г.[2]	24	(24)	-	(24)	24	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 19 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания		за 20 18 г.[2]	24	(24)	-	(24)	24	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 19 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 18 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Всего	5130	-	1	1
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5131	-	1	1
(вид нематериальных активов)		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 19 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 18 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 19 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 18 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 19 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 18 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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 20 19 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 18 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 19 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 18 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 19 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 18 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 19 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 18 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 19 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 18 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 19 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 18 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

16

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов: первона-чальная стоимость [3]	выбыло объектов: накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	переоценка: первона-чальная стоимость [3]	переоценка: накопленная амортизация [6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 19 г.[1]	761 949	(551 016)	56 671	(7 699)	6 728	(33 120)	-	-	810 921	(577 408)
	5210	за 20 18 г.[2]	725 709	(527 242)	82 111	(45 871)	37 576	(61 350)	-	-	761 949	(551 016)
в том числе: *здания, сооружения, передаточные устройства, земельные участки*	5201	за 20 19 г.[1]	178 386	(92 202)	1 218	(1 139)	1 067	(4 180)	-	-	178 465	(95 315)
	5211	за 20 18 г.[2]	186 743	(96 790)	5 267	(13 624)	9 073	(4 485)	-	-	178 386	(92 202)
машины и оборудование	5202	за 20 19 г.[1]	446 392	(373 582)	42 964	(5 440)	4 671	(18 874)	-	-	483 916	(387 785)
	5212	за 20 18 г.[2]	454 647	(374 094)	7 703	(15 958)	15 952	(15 440)	-	-	446 392	(373 582)
транспортные средства	5203	за 20 19 г.[1]	87 463	(48 067)	10 962	(613)	480	(8 256)			97 812	(55 843)
	5213	за 20 18 г.[2]	76 896	(49 050)	26 079	(15 512)	11 774	(10 791)	-	-	87 463	(48 067)
прочее	5204	за 20 19 г.[1]	49 708	(37 165)	1 527	(507)	510	(1 810)			50 728	(38 465)
	5214	за 20 18 г.[2]	7 423	(7 308)	43 062	(777)	777	(30 634)	-	-	49 708	(37 165)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 19 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 18 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 19 г.[1]	18 042	55 257	(-)	(73 299)	-
	5250	за 20 18 г.[2]	62	64 234	(32)	(46 222)	18 042
в том числе:	5241	за 20 19 г.[1]	31	1 339	(-)	(1 370)	-
Здания, сооружения, передаточные устройства, земельные участки	5251	за 20 18 г.[2]	-	5 298	(-)	(5 267)	31
Машины и оборудование	5242	за 20 19 г.[1]	18 011	53 918	(-)	(71 929)	-
	5252	за 20 18 г.[2]	62	58 936	(32)	(40 955)	18 011
и т.д.			-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 19 г.[1]	За 20 18 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5 697	6 609
в том числе: *Машины и оборудование*		5 697	6 609
Здания, сооружения, передаточные устройства, земельные участки		1 339	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		(-)	(-)
(объект основных средств)		(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 942	9 340	12 625
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	56 072	63 973	63 188
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	89 661	69 529	69529
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 19 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 18 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 19 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 18 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 19 г.[1]	-	-	49 150	(49 150)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 18 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 19 г.[1]	-	-	49 150	(49 150)	-	-	-	-	-
предоставленные займы		за 20 18 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 19 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 18 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 19 г.[1]	86 646	(-)	4 171 813	(4 190 227)		-	x	68 232	(-)
	5420	за 20 18 г.[2]	168 039	(-)	6 694 782	(6 776 175)		-	x	86 646	(-)
в том числе:	5401	за 20 19 г.[1]	67 799	(-)	3 603 322	(18 618)	-	-	(3 595 968)	56 535	(-)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 18 г.[2]	107 863	(-)	6 016 950	(51 383)	-	-	(6 005 631)	67 799	(-)
готовая продукция	5402	за 20 19 г.[1]	477	(-)	18 529	(3 896 807)	-	-	3 889 498	11 697	(-)
	5422	за 20 18 г.[2]	-	(-)	-	(441)	-	-	918	477	(-)
товары для перепродажи	5403	за 20 19 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5423	за 20 18 г.[2]	-	(-)	106	(108)	-	-	2	-	(-)
товары и ГП отгруженные	5404	за 20 19 г.[1]	18 160	(-)	-	(85 306)	-	-	67 146	-	(-)
	5424	за 20 18 г.[2]	59 201	(-)	-	(6 462 666)	-	-	6 421 625	18 160	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 20 19 г.[1]	-	(-)	529 569	(139 655)	-	-	(389 914)	-	(-)
	5425	за 20 18 г.[2]	-	(-)	649 277	(197 386)	-	-	(451 891)	-	(-)
Прочие запасы и затраты	5405	за 20 19 г.[1]	210	(-)	20 393	(49 841)	-	-	29 238	-	(-)
	5425	за 20 18 г.[2]	975	(-)	28 449	(64 191)	-	-	34 977	210	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	создание резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 19 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 18 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 19 г.[1]	265 994	(22 040)	98 989	1	(259 424)	(72)	16 702	(153)	-	105 488	(5 491)
	5530	за 20 18 г.[2]	219 662	(22 282)	242 757	-	(196 425)	(-)	395	(153)	-	265 994	(22 040)
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*		за 20 19 г.[1]	189 003	(2 800)	43 501	-	(186 051)	(-)	-	(152)	-	46 453	(2 952)
		за 20 18 г.[2]	170 917	(2 800)	186 137	-	(168 051)	(-)	-	(-)	-	189 003	(2 800)
авансы выданные		за 20 19 г.[1]	25 721	(16 632)	6 771	-	(25 718)	(-)	16 632	(1)	-	6 774	(1)
		за 20 18 г.[2]	27 650	(16 822)	9 202	-	(11 131)	(-)	190	(-)	-	25 721	(16 632)
прочие дебиторы		за 20 19 г.[1]	51 270	(2 608)	48 717	1	(47 655)	(72)	70	(-)	-	52 261	(2 538)
		за 20 18 г.[2]	21 095	(2 660)	47 418	-	(17 243)	(-)	205	(153)	-	51 270	(2 608)
Итого	5500	за 20 19 г.[1]	265 994	(22 040)	98 989	1	(259 424)	(72)	16 702	(153)	x	105 488	(5 491)
	5520	за 20 18 г.[2]	219 662	(22 282)	242 757	-	(196 425)	(-)	395	(153)	x	265 994	(22 040)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]		На 31 декабря 20 18 г.[2]		На 31 декабря 20 17 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	50 061	44 569	27 729	5 689	22 282	22 282
в том числе: *Расчеты с покупателями и заказчиками*	5541	46 453	43 500	3 355	555	2 800	2 800
авансы выданные	5542	1	-	19 994	3 362	16 822	16 822
прочие дебиторы	5543	3 607	1 069	4 380	1 772	2 660	2 660
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 19 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 18 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 19 г.[1]	47 385	29 496	-	(46 578)	(207)	–	30 096
	5580	за 20 18 г.[2]	61 542	28 207	-	(42 246)	(118)	–	47 385
в том числе:	5561	за 20 19 г.[1]	18 078	8 365	-	(17 442)	(181)	–	8 820
поставщики и подрядчики	5581	за 20 18 г.[2]	23 244	13 350	-	(18 427)	(89)	–	18 078
авансы полученные	5562	за 20 19 г.[1]	416	223	-	(355)	(-)	–	284
	5582	за 20 18 г.[2]	3 639	329	-	(3 552)	(-)	–	416
задолженность перед персоналом	5563	за 20 19 г.[1]	13 566	9 194	-	(13 566)	(-)	–	9 194
	5583	за 20 18 г.[2]	13 915	13 566	-	(13 915)	(-)	–	13 566
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 20 19 г.[1]	8 332	6 486	-	(8 332)	(-)	–	6 486
	5584	за 20 18 г.[2]	8 230	205	-	(103)	(-)	–	8 332
задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 19 г.[1]	5 043	3 728	-	(5 043)	(-)	–	3 728
	5584	за 20 18 г.[2]	10 740	-	-	(5 697)	(-)	–	5 043
прочие	5565	за 20 19 г.[1]	1 950	1 500	-	(1 840)	(26)	–	1 584
	5585	за 20 18 г.[2]	1 774	757	-	(552)	(29)	–	1 950
Итого	5550	за 20 19 г.[1]	47 385	29 496	-	(46 578)	(207)	x	30 096
	5570	за 20 18 г.[2]	61 542	28 207	-	(42 246)	(118)	x	47 385

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 2018 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *поставщики и подрядчики*		8 824	18 078	-
прочие кредиторы		276	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2019 г.[1]	За 2018 г.[2]
Материальные затраты	5610	3 595 968	5 879 489
Расходы на оплату труда	5620	269 548	413 736
Отчисления на социальные нужды	5630	82 770	111 067
Амортизация	5640	31 760	31 900
Прочие затраты	5650	126 086	247 611
Итого по элементам	5660	4 106 132	6 683 803
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	6 940	40 564
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 113 072	6 724 367

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2019 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2019
Оценочные обязательства - всего	**5700**	23 816	44 588	(45 982)	(-)	22 422
в том числе: *резерв для локолизации и ликвидации ЧС*	5701	500	-	(-)	(-)	500
по отпускам	5702	23 316	44 588	(45 982)	(-)	21 922

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 19 г.[1]	За 20 18 г.[2]
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе: на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 19 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 18 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели)	20 19 г.[1]		-	-	(-)	-
	20 18 г.[2]		-	-	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Директор ОАО "Челябвтормет" Р.М. Минмухаметов

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" (по договору № УЦ200300 от 20.11.2018) О.Ю. Самойлова

13 МАР 2020

ООО Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность проверена
Ведущий аудитор расшифровка

Открытое акционерное общество
«Челябвтормет»

Место нахождения: 454008, г.Челябинск, Челябинская область, ул.Автодорожная, 1а.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 ГОД

28

Содержание

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ. 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. 5
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2019 ГОД, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2020 ГОД. 6
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. 16
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. 20
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ. 21
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. 21
8. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ 21
9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ. 21
10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ. 21
11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 22
12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. 22
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ 24

19

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Открытое акционерное общество «Челябвтормет» Создано путем:
1) преобразования ордена «Знак Почета» Челябинского областного арендного производственного объединения «Вторчермет» в акционерное общество закрытого типа «Челябвтормет» (зарегистрировано постановлением Главы администрации Курчатовского района города Челябинска от 25.12.1992 №1804);
2) преобразования акционерного общества закрытого типа «Челябвтормет» в закрытое акционерное общество «Челябвтормет» (зарегистрировано постановлением Главы администрации Курчатовского района города Челябинска от 23.07.1996 №1890);
3) Преобразования закрытого акционерного общества «Челябвтормет» в открытое акционерное общество «Челябвтормет» (зарегистрировано постановлением Главы города Челябинска от 30.08.1999 №1132-п).
Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Челябвтормет».
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО «Челябвтормет».
Место нахождения Общества:
455008, Российская Федерация, Челябинская область, город Челябинск, улица Автодорожная, дом 1а.
Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров Общества;
- Наблюдательный совет Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Директор Минмухаметов Р.М.

Учредителем организации является Общество с ограниченной ответственностью «ММК Втормет».
Среднесписочная численность работников ОАО «Челябвтормет» за 2019 год составляет 574 человек.
Численность работающих на 31.12.2019 год составляет 516 человек.

Основными видами деятельности ОАО «Челябвтормет» являются:

- заготовка, переработка и реализация лома черных и цветных металлов;
- производство, реализация, ввоз и вывоз продукции черной и цветной металлургии;
- производство и реализация товаров народного потребления, продукции промышленно-технического назначения;
- научно-техническая деятельность;
- разработка проектной документации на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение производства;
- проектирование, изготовление и ремонт подъемных сооружений;
- производство стали в электропечах;
- разработка документации по эксплуатации и ремонту объектов;
- оптовая и розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами, в том числе путем создания сети торговых баз, магазинов, коммерческих центров;
- строительство объектов производственного и социально-бытового назначения;
- оказание платных услуг населению, юридическим лицам, бытовое обслуживание;
- деятельность по автотранспортной перевозке пассажиров и грузов, экспедиционному обслуживанию, погрузочно-разгрузочным и такелажным работам, услугам по хранению грузов;
- сельскохозяйственная деятельность;
- рекламная деятельность;
- организация досуга населения и оказание услуг оздоровительного характера;
- образовательная деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;

30

- маркетинговые услуги;
- медицинская деятельность;
- услуги общественного питания;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Деятельность ОАО «Челябвтормет» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

Перечень лицензий:

Таблица 1

№ п/п	Виды деятельности	Орган, выдавший лицензию	№ лицензии	Дата выдачи	Срок действия
1.	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов, цветных металлов	Министерство экономического развития Челябинской области	Ч 740487 Запись №125	01.12.2017	Бессрочно
2.	Осуществление образовательной деятельности (профессиональное обучение)	Министерство образования и науки Челябинской области	13156	15.09.2016	Бессрочно
3.	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования Управление Росприроднадзора по Челябинской области	7400545	25.10.2018	Бессрочно
4.	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Уральское управление Ростехнадзора	ВП-56-002603 (КМНС)	13.01.2009	Бессрочно
5.	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Главное управление МЧС России по Челябинской области	74-Б/00459	04.04.2017	Бессрочно
6.	Медицинская деятельность	Министерство здравоохранения Челябинской области	ЛО-74-01-000170	24.07.2008	Бессрочно
7.	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	АК-74-190893	12.07.2019	Бессрочно
8.	На право пользования недрами (добыча подземных вод)	Министерство природных ресурсов РФ Управление по недропользованию по Челябинской области	ЧЕЛ 00719 ВЭ	25.05.2000	31.01.2030

31

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Бухгалтерский учет в ОАО «Челябвтормет» организован 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.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется с привлечением ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета в системе 1С: Предприятие.

Составление финансовой отчетности в 2019 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций, имущества, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ОАО «Челябвтормет» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.19;
- Отчет о финансовых результатах за 2019 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

Бухгалтерская отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. Содержание пояснений, оформленных в табличной

32

форме, определено ОАО «Челябтормет» самостоятельно с учетом приложения №3 к вышеуказанному приказу. Данные в пояснениях приводятся с оборотами за текущий год и со сравнительными данными только за предыдущий год.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2019 ГОД, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2020 ГОД.

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

По учету основных средств.

1. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности составе МПЗ.
2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (за исключением объектов основных средств, находящихся на складе).
3. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно (более 5%) отличаются от срока полезного использования части, имеющей наибольший срок полезного использования, каждую такую часть учитывать, как самостоятельный инвентарный объект.
4. Объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие документы, являющиеся основанием для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, в том числе акты приемки объекта капитального строительства и другие документы, предусмотренные ГК РФ, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.
5. Расходы на демонтаж объектов основных средств для целей нового строительства увеличивают первоначальную стоимость объекта строительства.
6. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания с бухгалтерского учета (вывода из эксплуатации).

7. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Перевод на консервацию/снятие с консервации объектов основных средств оформляется приказом руководителя Общества, изданного на основании акта специально созданной комиссии.

По учету нематериальных активов:

1. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
2. Первоначальную стоимость объекта нематериальных активов, созданных по договору НИОКР формируют только расходы, непосредственно связанные с получением охранного документа в связи с тем, что момент завершения НИОКР по договору и начала фактического применения полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества не совпадает с получением исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы получены позже).
3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- срока действия прав Общества 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 организация 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.).
4. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, которая производится линейным способом по нормам амортизации, разрабатываемым экспертной комиссией организации согласно приказу директора, исходя из сроков их полезного использования.
В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.
Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации по кредиту счета 05.
5. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
6. Переоценка стоимости НМА и проверка их на обесценение не производится.

По учету финансовых вложений:

1. 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.
2. В случае прекращения начисления процентов по договорам предоставления процентных займов, указанные финансовые вложения переводятся на счета учета беспроцентных займов на дату прекращения начисления процентов. В бухгалтерской отчетности указанные активы, не приносящие дохода, начинают учитываться в составе дебиторской задолженности.
3. Расходы, связанные с предоставлением ОАО «Челябвтормет» другим организациям займов (оплата услуг банка или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.), признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.
4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
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).
5. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете ОАО Челябвтормет» на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.
6. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

1К МПЗ относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда - средства индивидуальной защиты работников ОАО «Челябвтормет» независимо от срока службы и стоимости.

2. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

3. Дополнительные затраты, связанные с доставкой МПЗ, включаются в себестоимость материально - производственных запасов пропорционально стоимости каждой поступившей номенклатурной позиции, если МПЗ не списаны в производство.

4. Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к МПЗ, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

5. При поступлении МПЗ в одной единице измерения, а отпуске со склада в другой производится перевод запаса в другую единицу измерения с составлением акта перевода. В указанном акте указывается количество МПЗ в единице измерения, указанной в сопроводительных документах поставщика, и в единице измерения, по которой будет отпускаться со склада.

6. Списание в производство и иное выбытие материально-производственных запасов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) МПЗ по следующему расчету:

$$Сс = \frac{Сн + Сз}{Кн + Кп}$$ где:

Сн и Сз – соответственно себестоимость в остатках на начало месяца и себестоимость поступивших МПЗ за отчетный период;
Кн- количество МПЗ в остатках на начало месяца;
Кп- количество МПЗ поступивших в отчетном периоде.

Списание МПЗ в производство в течение месяца производится на основании требований–накладных с указанием в них данных об израсходованных материалах в количественном выражении. По окончании месяца после расчета стоимости списания по приведенной выше формуле составляются реестры требований-накладных с указанием в них данных в количественном и стоимостном выражении.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, сроком службы менее года, далее по тексту - специальная оснастка, погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной и форменной одежды, единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ОАО «Челябвтормет».

В целях обеспечения контроля сохранности специальной одежды ее количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ОАО «Челябвтормет» отражается кладовщиком в личной карточке учета выдачи СИЗ под личную подпись каждого работника.

Контроль обеспечения и использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты в структурных подразделениях осуществляется специалистами УОТиПБ.

7. Расходы организации по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

8. Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

9. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

10. Стальной и чугунный лом приходуется и учитывается по массе чистого металла (т.е. без засоренности). В аналитическом учете, организованном ОАО «Челябвтормет» кроме массы чистого металла, отражается также фактическая масса лома.

По учету расходов будущих периодов:

1 К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом;
- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом заключения договора страхования. (Договорами страхования, заключаемыми ОАО «Челябвтормет», как правило, предусматривается начало действия договора с момента его подписания сторонами). Условиями этих договоров, как правило, предусматривается уплата страховой премии в течение срока действия договора, при этом сроки уплаты страховой премии договорами страхования могут не устанавливаться. По факту платеж может быть сделан в размере страховой премии (разовый платеж) либо в размере части страховой премии (страховой взнос);
- 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.

2 Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, 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, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом.
- в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора ОАО «Челябвтормет» были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии:

- разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты разового платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора);
- в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей и периодов действия договора, за которые они вносятся, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей, но без привязки платежей к периодам действия договора, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты этого платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора).
- равномерно, исходя из периодичности проведенного ремонта, начиная с месяца, следующего за месяцем окончания ремонта.

По учету расходов по обычным видам деятельности:

1 Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов номенклатуры (виды производственной деятельности, виды оказываемых услуг (выполняемых работ), статей затрат, производственных подразделений. Исходя из специфики переработки лома и отходов черных металлов, короткий производственный

цикл, по указанной деятельности отсутствует незавершенное производство.
2 Расходы на поддержание имиджа организации, командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.
3 Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости отгруженной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета «Общехозяйственные расходы» на счет «Продажи».
Аналитический учет на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.
4 Издержки обращения по торговой деятельности учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и ежемесячно списываются в полном объеме в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») по подразделениям.
5 Аналитический учет на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ведется по статьям затрат.
Расходы на упаковку, услуги по проведению исследований металлолома (радиационное обследование), подача и уборка вагонов, железнодорожный тариф, транспортно-экспедиционное обслуживание и иные аналогичные расходы, входящие в состав коммерческих расходов, учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».
Аналитический учет по счету 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» ведется по статьям затрат.
6 Расходы на поддержание имиджа организации, командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от вида приобретаемого, либо выбывающего актива, а также указанные расходы, не связанные с приобретением, либо выбытием актива, относятся на расходы по обычным видам деятельности.
7 Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Челябвтормет» (страхователя):
Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в целом по ОАО «Челябвтормет». ОАО «Челябвтормет» в срок не позднее 15 апреля текущего года в установленном Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2006 N 55 порядке и на основании данных Отчета за 12 месяцев предыдущего года, представляет в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации, с приложением необходимых документов:
- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;
- копии пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год.

По учету прочих расходов:
К прочим расходам относятся:
- расходы на проведение собрания акционеров общества;
- расходы ОАО «Челябвтормет» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, ввиду ее несущественности (кроме государственной пошлины, уплачиваемой за регистрацию заявки на выдачу свидетельства (патента) РФ на объекты интеллектуальной собственности (программные продукты, изобретения, товарный знак);
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- транспортный налог;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- налог на землю;

- водный налог;
- иные аналогичные расходы.

По учету доходов от обычных видов деятельности

1 ОАО «Челябвтормет» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, заключенному на срок более одного месяца. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:
- продажи готовой продукции: переработанного металлолома;
- продажи товаров;
- услуги по переплаву, переработке давальческого сырья;
- услуги ЖКХ;
- прочие услуги, указанные в Уставе;

2 ОАО «Челябвтормет» признает прочими доходами поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

По расходам по займам и кредитам

1 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).

2 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем пункте, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3 Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

По резервам и оценочным обязательствам:

1. Резерв по сомнительным долгам

Создается резерв сомнительных долгов случае признания дебиторской задолженности сомнительной:
- 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 ОАО «Челябвтормет», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:
- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» куратором по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

2. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов ОАО «Челябвтормет» на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой возможной реализации) и фактической себестоимостью материально
- производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

3.Резерв под обесценение финансовых вложений.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений 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. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

Порядок расчета резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций и долей) следующий:

Обесценение финансовых вложений - устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Экономическими выгодами, в целях проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций и долей), признать дивиденды, длительные договорные отношения (косвенная выгода).

При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Созданный резерв под обесценение учитывается в составе прочих расходов по счету 91 статья «Расходы по созданию резервов».

4.На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

5.Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению (подразделению) путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

Сумма оценочного обязательства формируется отдельно на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков по формуле:

$P=\Sigma (W \times D)$, где

P- Сумма оценочных обязательств в отношении подлежащих оплате неиспользованных работниками дней ежегодных оплачиваемых отпусков;

W – средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, определенный в соответствии со ст.139 ТК РФ;

D- количество заработанных работником дней ежегодного оплачиваемого отпуска в течение отчетного месяца;

и сумму оценочного обязательства в отношении страховых взносов, начисленных на сумму оценочных обязательств по формуле:

$R=\Sigma (P \times N)$, где

R- сумма оценочного обязательства в отношении страховых взносов;

P- сумма оценочных обязательств в отношении подлежащих оплате неиспользованных работниками дней ежегодных оплачиваемых отпусков;

N- тариф страховых взносов.

Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

По учету курсовых разниц:
Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Курсовая разница на дату исполнения обязательств по оплате (кроме выраженных в условных денежных единицах, подлежащих оплате в рублях) отражается в корреспонденции со счетом учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте.

По инвентаризации активов и обязательств

1 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в ОАО «Челябвтормет» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.
2 Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе находящихся на складе, переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), доходных вложений в материальные ценности, вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов, товаров – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- МПЗ (за исключением бланков строгой отчетности в части ценных бумаг), принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций и прочих запасов), а так же не принадлежащих организации на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, готовой продукции - ежегодно по состоянию на 30 ноября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений (включая бланки строгой отчетности в части ценных бумаг), кредиторской задолженности, дебиторской задолженности, расходов будущих периодов, оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3 Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:
- кредиторской задолженности- по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

По учету событий после отчетной даты (СПОД):
1. СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.
2. СПОД для ОАО «Челябвтормет» признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

По информации по прекращаемой деятельности:
Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По составлению бухгалтерской отчетности:

1 В ОАО «Челябвтормет» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность;

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

2 Формы бухгалтерской отчетности в ОАО «Челябвтормет» разработаны самостоятельно на основе образцов, приведенных в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010г № 66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

3 При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

3.1 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

3.2 Суммы авансов, выданных ОАО «Челябвтормет» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе, за исключением сумм НДС, в качестве:

- «оборудования к установке» - авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением оборудования;
- «вложения во внеоборотные активы» - авансы, выданные подрядчикам, в связи с выполнением строительно-монтажных работ.

3.3 Сумма авансов, выданных ОАО «Челябвтормет» (кроме авансов, указанных в предыдущем пункте) отражаются в бухгалтерском балансе, за исключением сумм НДС, как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «расчеты по авансам выданным» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке:

1110 «Нематериальные активы»;

1111 в том числе «Приобретение нематериальных активов»;

3.4 Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части договоров страхования, предусматривающих разовый платеж, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность» в качестве авансов выданных.

3.5 Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части договоров страхования, предусматривающих оплату страховых взносов несколькими платежами, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

3.6 Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

3.7 Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части регулярных крупных затрат отражается в балансе в разделе I «Внеоборотные активы» в строке 1150 «Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы»

4 Отражение в отчетности кредитов и займов:

4.1 Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

4.2 Текущая задолженность по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную

41

задолженность.
4.3 Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочной задолженности по займам и кредитам.
4.4 Отражение в отчетности финансовых вложений:
4.4.1 Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.
4.4.2 Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.
4.4.3 Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.
4.5 Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
5 Задолженность ОАО «Челябвтормет» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в разделе 5 пассива бухгалтерского баланса, за исключением сумм НДС, в составе группы статей «Кредиторская задолженность» по статье «расчеты по авансам полученным»).
6 Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.
7 Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.
8 Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ОАО «Челябвтормет» или финансовых результатов его деятельности.
9 Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.
10 «Отчет 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.

Изменения в учетную политику на 2020 год.

1 Раздел «Резервы и оценочные обязательства» дополнен новым пунктом:
На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ОАО «Челябвтормет». (На основании Приказа Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02).
2 Раздел «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности» дополнен новым пунктом:
Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на

42

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). (На основании п.21 Приказа Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000).

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Баланс ОАО «Челябвтормет» на 31 декабря 2019 года.

Таблица 2

тыс. руб.

АКТИВ	На конец отчетного периода 31.12.2019	На начало отчетного периода 01.01.2019	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	233 513	229 100	4 413
Отложенные налоговые активы	38 745	9 536	29 209
Прочие внеоборотные активы	191	339	-148
Итого по разделу I	**272 449**	**238 975**	**33 474**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	68 232	86 646	-18 414
Налог на добавленную стоимость	72	16	56
Дебиторская задолженность	99 997	243 954	-143 957
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 078	923	155
Прочие оборотные активы	7 175	7 716	-541
Итого по разделу II	**176 554**	**339 255**	**-162 701**
Б А Л А Н С	**449 003**	**578 230**	**-129 227**

ПАССИВ	На конец отчетного периода 31.12.2019	На начало отчетного периода 01.01.2019	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	76	76	-
Переоценка внеоборотных активов	68 965	69 791	-826
Добавочный капитал (без переоценки)	106 508	106 508	-
Резервный капитал	30	30	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	205 673	316 899	-111 226
Итого по разделу III	**381 252**	**493 304**	**-112 052**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	15 233	13 725	1 508
Итого по разделу IV	**15 233**	**13 725**	**1 508**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	30 096	47 385	-17 289

Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	22 422	23 816	-1 394
Итого по разделу V	**52 518**	**71 201**	**-18 683**
БАЛАНС	**449 003**	**578 230**	**-129 227**

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

- Изменение и сальдо по строке «Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы» приведено в ТП 2.1.
- Сальдо по строке «Отложенные налоговые активы» увеличилось на 29 209 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 38 745 тыс. рублей.
- Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» уменьшилось на 148 тыс. рублей и составило 191 тыс. рублей.
- Изменение сальдо по строке «Запасы» приведено в ТП 4.1.
- Сальдо по строке «НДС по приобретенным ценностям» увеличилось на 56 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 72 тыс. рублей.
- Изменение сальдо по строке «Дебиторская задолженность» приведено в ТП 5.1.

Прочая дебиторская задолженность.

Таблица 3
тыс.руб.

Наименование показателя	На конец отчетного периода 31.12.2019	На начало отчетного периода 01.01.2019
Прочая дебиторская задолженность, всего	49 723	48 662
в т.ч.		
Расчеты по налогам и сборам	22 044	21 851
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	880	-
Расчеты с подотчетными лицами	23 255	23 834
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	13
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 083	5 572
Резерв по сомнительным долга по прочим дебиторам	-2 539	-2 608

- Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» изменилось в сторону увеличения на 155 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 1 078 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства на расчетном счете 1 051 тыс. руб.
- касса организации 28 тыс. руб.

- Изменения по строке «Прочие оборотные активы» произошли в сторону уменьшения на -541 тыс. рублей за счет:

- уменьшение недостач и потерь от порчи ценностей на сумму -585 тыс. рублей;
- увеличение расходов будущих периодов на 44 тыс. рублей.

Значение по расходам будущих периодов отражены в бухгалтерском балансе:
- по строке баланса «Прочие внеоборотные активы» - 191 тыс. рублей;
- по строке баланса «Прочие оборотные активы» - 122 тыс. рублей;
- по строке баланса «Авансы выданные» - 352 тыс. рублей.

- Сальдо по строке «Уставный капитал» за отчетный период не изменилось.
- Сальдо по строке «Переоценка внеоборотных активов» уменьшилось на -826 тыс. рублей за счет списания суммы дооценки по выбывшим объектам основных средств.
- Сальдо по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» за отчетный период не изменилось.
- Сальдо по строке «Резервный капитал» за отчетный период не изменилось.

- По строке «Нераспределенная прибыль (убыток)» произошло уменьшение на -111 226 тыс. рублей за счет:
- формирования чистой прибыли (убыток) за отчетный период -112 052 тыс.руб.
- списания суммы дооценки по выбывшим объектам ОС 826 тыс. руб.

Увеличение по разделу «Долгосрочные обязательства» на 1 508 тыс. рублей произошло за счет:

- увеличения отложенных налоговых обязательств 1 508 тыс. руб.

Изменение сальдо по строке «Кредиторская задолженность» приведено в ТП 5.3.

- Изменение сальдо по строке «Оценочные обязательства» приведено в ТП 7.
- ОАО «Челябвтормет», являясь обществом Группы ПАО «ММК», осуществляет расчеты через казначейскую систему ПАО «ММК».

Забалансовый учет:

По счету 001 «Арендованные основные средства» сальдо на конец отчетного периода составляет 56 072 тыс. рублей.

По счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» сальдо на конец отчетного периода составляет 7 362 тыс. рублей.

По счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» сальдо на конец отчетного периода составляет 17 066 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах ОАО «Челябвтормет» за 2019 год.

Таблица 4

тыс. руб.

Показатели	2019 г	2018 г	Изменения
Выручка	3 982 200	6 757 878	-2 775 678
Себестоимость продаж	(3 940 299)	(6 518 888)	-2 578 589
Валовая прибыль	**41 901**	**238 990**	**-197 089**
Коммерческие расходы	(49 841)	(64 191)	-14 350
Управленческие расходы	(122 932)	(141 288)	-18 356
Прибыль (убыток) от продаж	**(130 872)**	**33 511**	**-164 383**
Проценты к уплате	-	-	-
Прочие доходы	21 221	27 012	-5 791
Прочие расходы	(29 729)	(68 636)	-38 907
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(139 380)**	**(8 113)**	**-131 267**
Текущий налог на прибыль	-	(9 549)	-9 549
В том числе постоянные отложенные налоговые обязательства (активы)	175	6 811	-6 636
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 508)	(421)	1 087
Изменение отложенных налоговых активов	29 209	4 782	24 427
Прочее	(373)	1 813	-2 186
Чистая прибыль (убыток)	**(112 052)**	**(11 488)**	**-100 564**

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг.
Структура выручки от реализации услуг.

Таблица 5

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г		2018 г	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего выручка	**3 982 200**	**100,00**	**6 757 878**	**100,00**
Заготовка и вторичная переработка лома	3 951 703	99,23	6 702 331	99,18
Переработка давальческого сырья	4 220	0,11	35 766	0,53

45

Прочие	26 277	0,66	19 781	0,29

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в ТП 6.

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

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г	2018 г
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы, всего	**21 221**	**27 012**
Доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием ОС	125	5 972
Доходы от ликвидации ОС	6 088	1 830
Доходы от реализации МПЗ и прочих активов	579	-
Штрафы, пени, неустойки	437	-
Прочие доходы	13 992	19 210
Прочие расходы, всего	**(29 729)**	**(68 636)**
в т.ч.		
Расходы от ликвидации ОС	(740)	(1 848)
Налоги	(-)	(314)
Штрафы	(72)	(1 381)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(5 427)	(6 078)
Услуги банков	(15 669)	(21 568)
Материальная помощь, ритуальные услуги	(237)	(328)
Потери от простоев	(4 846)	(1 826)
Недостачи материалов	(-)	(32 294)
Прочее	(2 738)	(2 999)

Отчет о движении денежных средств за 2019 год.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей и финансовой деятельности.

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г
Текущая деятельность	
Прочие поступления, всего	**6 043**
в т.ч.	
Погашение долгов, возврат госпошлины по решению суда	442
Налог на прибыль	5 270
Претензии	203
Прочие	128
Прочие платежи, всего	**3 095 002**
в т.ч.	
НДС	(1 749)
Услуги банка и РКО	(15 708)
Выдано под отчет	(3 024 993)
Прочие налоги	(9 336)
Арендные платежи	(13 955)
Страхование	(2 865)
Прочие	(26 396)
Финансовая деятельность	
Прочие поступления, всего	**49 150**
в т.ч.	
Возврат казначейских займов	49 150
Прочие платежи, всего	**(49 150)**
в т.ч.	
Выдача казначейских займов	(49 150)

Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов за 2019г.

В соответствии с Федеральным Законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

- затраты на приобретение всех видов энергоресурсов – 29 381 тыс. рублей, в т.ч.:

Электроэнергия	22 835
Теплоэнергия	5 401
Водоснабжение	1 145

- затраты на потребление всех видов энергоресурсов – 29 108 тыс. рублей, в т.ч.:

Электроэнергия	22 551
Теплоэнергия	5 401
Водоснабжение	1 157

- затраты на потребление энергоресурсов на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) – 28 306 тыс. рублей, в т.ч.:

Электроэнергия	22 326
Теплоэнергия	4 897
Водоснабжение	1 083

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

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

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г	2018 г
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	(27 876)	1 623
Постоянные налоговые обязательства	175	6 811
(Постоянные налоговые активы)	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	29 209	4 782
в том числе:		
• по основным средствам	1	168
• по материалам	9	-
• по расходам будущих периодов	-	-
• по оценочным обязательствам и резервам	(279)	4 663
• по резервам по сомнительным долгам	(3 893)	(49)
• по убытку текущего периода	33 371	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	(1 508)	(418)

47

в том числе:		
• по готовой продукции	(116)	(20)
• внеоборотным активам	3	(3)
• по материалам	205	99
• по недостачам и потерям от порчи ценностей	-	(18)
• по основным средствам	(1 710)	(972)
• по товарам отгруженным	111	494
• по резервам по сомнительным долгам	(1)	-
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**9 549**

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

8. АКЦИИ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал ОАО «Челябвтормет» состоит из номинальной стоимости распределенных среди акционеров Общества обыкновенных именных бездокументарных акций Общества и именных привилегированных бездокументарных акций и составляет 75 504 рубля 00 копеек.
Уставный капитал ОАО «Челябвтормет» разделен на:

- 61 581 (Шестьдесят одна тысяча пятьсот восемьдесят одна) размещенная обыкновенная акция;
- 13 923 (Тринадцать тысяч девятьсот двадцать три) размещенные привилегированные акции.

Чистая прибыль (убыток) отчетного года составил (112 052) тыс. рублей.

Количество акций, находящихся в обращении 75 504 штук. Расчет базовой прибыли (убытка) 2019 г. на 1 акцию составил (1 484,1) руб.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

В 2019 году средства государственной помощи не поступали.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Исходя из видов рисков, установленных Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», а также исходя из сходства по назначению, процессу производства, потребителям услуг, ОАО «Челябвтормет» установило в качестве отчетного сегмента операционный сегмент «Выручка от реализации лома и отходов черных металлов».

Отчет по операционным сегментам ОАО "Челябвтормет" за 2018-2019гг

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование	Факт. выручка от реализации за 2019г	Факт. выручка от реализации за 2018г
Реализация лома и отходов черных и цветных металлов	**3 951 703**	**6 701 284**
в т.ч.		
Стальной углеродистый лом	3 911 791	6 652 466
Чугунный лом	11 290	15 726
Легированный лом	7 417	11 003
Нержавеющий лом	8 565	6 944
Цветной лом	12 640	15 145
Оказание услуг по переработке давальческого сырья	**4 200**	**35 766**
Прочие производственные услуги	**26 297**	**20 828**
Итого	**3 982 200**	**6 757 878**

Отчет по географическим сегментам ОАО "Челябвтормет" за 2018-2019гг

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование	Факт. выручка от реализации за 2019г	Факт. выручка от реализации за 2018г
Всего:	**3 982 200**	**6 757 878**
в т.ч. внутренний рынок	3 982 200	6 757 878

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не планирует прекращать деятельность.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

ОАО «Челябвтормет» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК»
- Общество с ограниченной ответственностью «Механоремонтный комплекс»
- Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная сервисная компания»
- Общество с ограниченной ответственностью «Ремпуть»
- Общество с ограниченной ответственностью «Огнеупор»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Информсервис»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Втормет»
- Общество с ограниченной ответственностью «Строительный комплекс»
- Общество с ограниченной ответственностью «Строительный фонд-2»
- Общество с ограниченной ответственностью «Таможенный брокер»
- Общество с ограниченной ответственностью «Бускуль»
- Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «ММК-Финанс»

- Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»
- Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное управление»
- Общество с ограниченной ответственностью «Интерлюкс»
- Общество с ограниченной ответственностью «МАГСТОРН»
- Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Металлург»
- Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Юбилейный»
- Общество с ограниченной ответственностью «Абзаково»
- Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ММК-Курорт»
- Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»
- Открытое акционерное общество «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»
- Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН»
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеркос-IV»
- ММК-Металурджи (ММК Metalurji Sanayi, Ticaret ve Liman İşletmeciliği Anonim Şirketi)
- ММК Интернешнл С.А. (ММК International S.A.)
- Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
- ММК-Майнинг Асетс Менеджмент С.А. (ММК-Mining Assets Management S. A.)
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ПРАВО»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УГОЛЬ»
- Общество с ограниченной ответственностью «Транспортно-экспедиционная компания ММК»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК - Лысьвенский металлургический завод» с 03.2019
- Закрытое акционерное общество «Магнитогорский завод прокатных валков»
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК-Казахстан»
- Общество с ограниченной ответственностью «МиГ»
- Открытое акционерное общество «Белон»
- Группа Компаний ООО «ММК Втормет» (АО «Профит» - до 11/2018г)
- ММК Steel Trade AG (ММК Стил Трейд АГ)
- Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорская энергетическая компания»
- Акционерное общество «Кредит Урал Банк»
- Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПАРК»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ДЖОШКУНОЗ-АЛАБУГА»
- Общество с ограниченной ответственностью «ИНСАЮР-Автотрейд-Т.Л.» (с 29.08.18) с 03.2019 присоединен к ООО «ММК-ЛМЗ»
- Общество с ограниченной ответственностью «Эко-Инвест»
- Общество с ограниченной ответственностью «Альтаир»
- Общество с ограниченной ответственностью «Территория Притяжения»
- ММК INTERNATIONAL DESIGNATED ACTIVITY COMPANY

Продажи ОАО «Челябвтормет» связанным сторонам.

Таблица 11
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
ПАО «ММК»	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие, в т.ч.	3 822 161	6 646 081	15 666	12 011	175	-	307	206
ООО ММК Втормет	3 822 161	6 646 081	9 603	9 397	-	-	15	-
Итого	**3 822 161**	**6 646 081**	**15 666**	**12 011**	**175**	**-**	**307**	**206**

Покупки ОАО «Челябвтормет» у связанных сторон.

Таблица 12
тыс. руб.

50

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
ПАО «ММК»	29	208	-	-	153	130
Другие	7 637	10 152	556	1 059	71 515	76 864
Итого	**7 666**	**10 360**	**556**	**1 059**	**71 668**	**76 994**

Дебиторская задолженность связанных сторон.

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ПАО «ММК»	50	69	45
Другие	42 418	185 336	165 175
Итого	**42 468**	**185 405**	**165 220**

Операции списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и (или) по иным основаниям не проводились.
Задолженности, имеющей признаки сомнительных или нереальных к взысканию долгов, на 31 декабря 2019 года нет.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами.

Таблица 14
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ПАО «ММК»	3	2	1
Другие	1 320	1 721	6 999
Итого	**1 323**	**1 723**	**7 000**

Предоставленных и полученных обеспечений исполнения обязательств на 31 декабря 2019 года нет.
Справка о размерах вознаграждений, выплачиваемых ОАО "Челябвтормет" основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. рублей):

Таблица 15
тыс. руб.

Вид вознаграждения	2019	2018
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	36 345	36 083
в том числе: суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода в том числе по видам выплат:	17 271	17 739
- оплата труда за отчетный период	10 727	11 680
- взносы во внебюджетные фонды	3 215	2 683
- НДФЛ	1 826	1 732
- ежегодный оплачиваемый отпуск	1 503	1 644
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по видам выплат:	19 074	18 344
- оплата труда за отчетный период	11 789	12 014
- взносы во внебюджетные фонды	3 537	2 800
- НДФЛ	2 020	1 788
- ежегодный оплачиваемый отпуск	1 728	1 742

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

57

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью Общества в течении 2019 года

Таблица 16
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма расходов
1	Разработка проектов санитарно-защитной зоны для Коркинского цеха и основной площадки (завод) ОАО «Челябвтормет»	820
2	Разработка проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР) для завода и цехов области	637
3	Проведение инструментальных измерений выбросов загрязняющих веществ в атмосферу	30
4	Проведение исследований (испытаний) и измерений атмосферного воздуха на границе СЗЗ завода	25
5	Вывоз ТБО	309
6	Откачка ЖБО	112
7	Утилизация люминесцентных ламп	5
8	Утилизация а/шин	41
Итого		**1 979**

Затраты по капитальным вложениям, связанным с экологической деятельностью Общества за 2019 год не производились.

Руководитель
ОАО «Челябвтормет» Р.М. Минмухаметов

Директор ООО «ММК-Учетный центр»
(по договору № УЦ200300 от 20.11.2018) О.Ю. Самойлова

13 МАР 2020

ООО Аудиторская фирма
«ВнешЭкономАудит»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность проверена
Ведущий аудитор Лопеш Е.В.
расшифровка

52