

**Пояснения**  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО «ПУР»  
за 2020 год

Прокопьевск, 2020

## Оглавление

1.	Общие сведения	3
2.	Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности	4
2.1.	Основа составления финансовой отчетности	4
2.2.	Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2017 год	4
2.3.	Раскрытие применяемых способов ведения учета	6
2.3.1.	Организационные аспекты учетной политики	6
2.3.2.	Методологические аспекты учетной политики	6
2.4.	Изменения учетной политики	15
3.	Раскрытие существенных показателей	24
3.1.	Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	24
3.2.	Объекты основных средств	25
3.3.	Незавершенные капитальные вложения	26
3.4.	Запасы	26
3.5.	Информация, связанная с денежными средствами и их эквивалентами	26
3.6.	НДС	26
3.7.	Дебиторская задолженность	27
3.8.	Капитал и резервы	27
3.9.	Финансовые вложения	27
3.10.	Налогообложение	27
3.11.	Кредиторская задолженность	28
3.12.	Информация о заемных средствах	28
3.13.	Расходы по обычным видам деятельности	28
3.14.	Прочие доходы и расходы	29
3.15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	30
3.16.	Отложенные налоговые активы и обязательства	30
3.17.	Государственная помощь	31
3.18.	Обеспечения обязательств	31
3.19.	Распределение прибыли Общества между участниками Общества	31
3.20.	Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества	31
3.21.	События, произошедшие после отчетной даты	31
3.22.	Связанные стороны	31
3.22.1.	Операции со связанными сторонами	31
3.22.2.	Состояние расчетов со связанными сторонами	32
3.22.3.	Вознаграждение управляющему персоналу	33
3.22.4.	Информация о резервах по сомнительным долгам по связанным сторонам	34
3.23.	Информация о влиянии COVID-19 на деятельность организации	34
3.24.	Информация о бенефициарах	34

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ПУР» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

## 1. Общие сведения

### Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Прокопьевский угольный разрез»

### Сокращенное наименование: АО «ПУР»

Наименование на иностранном языке: отсутствует

### Место нахождения АО «ПУР»:

653016, Кемеровская область-Кузбасс, г. Прокопьевск, ул. Участковая 2.

**Основной вид деятельности в 2020 году** - добыча угля открытым способом (ОКВЭД 05.10.13)

АО «ПУР» (далее Общество) осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Производство маркшейдерских работ	Сибирское управление Ростехнадзора	ПМ-68-001724 (О)	04.03.2011 г.	бессрочно
Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Сибирское управление Ростехнадзора	ВХ-68-002859	03.12.2015 г.	бессрочно
Добыча угля	Кузбасснедра	КЕМ 01494 ТЭ	01.07.2010 г.	до 01.01.2030 г.
Разведка и добыча угля	Кузбасснедра	КЕМ 01638 ТЭ	02.04.2012 г.	до 01.04.2032 г.
Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Кемеровской области	ГТ № 0099581	04.12.2017	04.12.2022

### Среднесписочная численность работающих составила:

- в 2019 году – 693 чел.
- в 2020 году – 692 чел.

### Исполнительные и контрольные органы:

Основной акционер Общества - ООО «МелТЭК».

Единоличный исполнительный орган Общества – директор.  
Совет директоров отсутствует.  
Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

По состоянию на 31.12.2020 г Общество не имеет дочерних, контролируемых и прочих обществ.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 73 908 000 рублей и разделен на 100 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 739 080 рублей. Привилегированных бездокументарных акций нет.

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2020 г являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ООО «МелТЭК»	100	100%

Курс ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2020, руб.	Курс на 31.12.2019, руб.	Курс на 31.12.2018, руб.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности.

### 2.1 Основа составления финансовой отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой АО «ПУР» с 2019 г., утвержденной приказом от 29.12.2018 г. №1547, которая подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О Формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

### 2.2. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2020 год.

В связи с изменениями учетной политики в соответствии с изменениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, применяемыми с 2020 г., в части отражения резервов, и сопоставлением данных отчетности, во вступительные остатки бухгалтерской отчетности были внесены ретроспективно следующие корректировки:

Наименование	Тыс. руб.	
	31.12.2018	31.12.2019
<b>1. Оценочные обязательства на судебные расходы</b>		
Оценочное обязательство на судебные расходы в бухгалтерском учете	0	616
Оценочное обязательство на судебные расходы в налоговом учете	0	0
Итого Оценочное обязательство на судебные расходы	0	616
<b>Отложенные налоговые активы (далее ОНА)</b>	<b>0</b>	<b>123</b>
СТРОКА 1180 Бухгалтерского баланса (ОНА)		28 945

Показатель относительно уровня существенности равного 5 и более процентов		0,43
<b>2. Резервы по сомнительным долгам</b>		
Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете	15 556	9 855
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	85	0
<b>ИТОГО Резерв по сомнительным долгам</b>	<b>15 471</b>	<b>9 855</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (далее ОНО)</b>	<b>3 094</b>	<b>1 971</b>
<b>СТРОКА 1420 Бухгалтерского баланса (ОНО)</b>	<b>8 737</b>	<b>36 579</b>
Показатель относительно уровня существенности равного 5 и более процентов	35,41	5,39

На показатели, превышающие уровень существенности, в формах отчетности были отражены следующие корректировки:

Форма отчетности	Наименование показателя	Код	Тыс. руб.		
			До изменений	После изменений	Прирост(+)/ Уменьшение (-)
Бухгалтерский баланс (Графа на 31.12.2018 г.)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	309 019	305 925	- 3 094
Бухгалтерский баланс (Графа на 31.12.2018 г.)	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 737	11 831	+ 3 094
Бухгалтерский баланс (Графа на 31.12.2019 г.)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	648 513	646 542	- 1971
Бухгалтерский баланс (Графа на 31.12.2019 г.)	Прошлых лет	13701	309 019	305 925	- 3 094
Бухгалтерский баланс (Графа на 31.12.2019 г.)	Текущего года	13702	339 494	340 617	- 1 123
Бухгалтерский баланс (Графа на 31.12.2019 г.)	Отложенные налоговые обязательства	1420	36 579	38 550	+ 1 971
Отчет о финансовых результатах (Графа за 2019 г.)	Отложенный налог на прибыль	2412	(20 078)	(18 955)	+ 1 123
Отчет о финансовых результатах (Графа за 2019 г.)	Налог на прибыль	2410	(87 702)	(86 579)	+ 1 123
Отчет о финансовых результатах (Графа за 2019 г.)	Чистая прибыль	2400	339 494	340 617	+ 1 123
Отчет о финансовых результатах (Графа за 2019 г.)	Совокупный финансовый результат периода	2500	339 494	340 617	+ 1 123
Отчет о финансовых результатах (Графа за 2019 г.)	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3 395	3 406	+ 11
Отчет об изменениях капитала (Графа нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	309 019	305 925	- 3 094
Отчет об изменениях капитала (Графа нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))	Увеличение капитала - всего	3210	339 494	340 617	1 123
Отчет об изменениях капитала (Графа нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	648 513	646 542	- 1 971
Отчет об изменениях капитала (Графа на 31 декабря 2018 г.)	Чистые активы	3600	386 622	383 528	- 3 094
Отчет об изменениях капитала (Графа на 31 декабря 2019 г.)	Чистые активы	3600	726 116	724 145	- 1 971

## **2.3. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

### **2.3.1. Организационные аспекты учетной политики**

Под учетной политикой понимается выбранная АО «ПУР» обоснованная и раскрытая совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г. и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна обеспечить формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководствуясь правом самостоятельно устанавливать организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета в Обществе следует считать:

- обеспечение достоверности (реальности) информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- обеспечение информацией для анализа уровня затрат по видам деятельности;
- упорядочение механизма передачи материально-производственных запасов между подразделениями;
- повышение оперативности бухгалтерской информации о доходах и расходах Общества.

### **2.3.2. Методологические аспекты учетной политики**

#### **2.3.2.1. Учет основных средств и капитальных вложений**

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимаются объекты, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (*п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью более 40 000 рублей;
- если организацией не предполагается последующая их перепродажа;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с разделом II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (р. II ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев, когда переоценка основных средств производилась в предыдущих периодах (годах).

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом (*п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*);

Не подлежит амортизации земля и иные объекты природопользования (п.17 р.III ПБУ 6/01).

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете «Объекты недвижимости, находящиеся в процессе госрегистрации». Начисление амортизации по данным объектам отражается на субсчете «Амортизация объектов недвижимости, находящихся в процессе госрегистрации». После регистрации объектов первоначальная стоимость и суммы накопленной амортизации относятся на соответствующие субсчета.

Затраты на проведение текущих, средних и капитальных ремонтов объектов основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего отчетного периода по соответствующим элементам затрат по мере проведения ремонтов (*п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*).

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договорами аренды каждого объекта учета.

Основные средства, полученные в лизинг, числящиеся в соответствии с условиями договоров лизинга на балансе:

- *лизингодателя* – учитываются Предприятием на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договорами лизинга каждого объекта учета,

- *лизингополучателя* – учитываются Предприятием на балансовом счете 01 субсчет 02 Арендованные основные средства».

### **2.3.2.2. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.**

Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с пунктами 6-11 ПБУ 14/2007.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. По нематериальным активам, срок действия которых определен (патенты, права пользования и другие), срок полезного использования устанавливается в пределах их срока действия. По нематериальным активам, эффективность действия которых изменяется по годам (программы для ЭВМ, базы данных, бессрочные, но морально устаревшие патенты, технологии), срок полезного использования устанавливается в пределах срока эффективного использования, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды, но не более срока деятельности Общества.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом равномерно в течение срока использования этих активов. По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Учет начисления амортизации по нематериальным активам ведется с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом. Срок списания расходов устанавливается приказом руководителя предприятия и определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет (п.11 ПБУ 17/02).

### **2.3.2.3. Учет поисковых затрат**

Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковых затрат) на определенном участке недр ведется в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Поисковыми затратами признаются затраты, осуществляемые до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых.

Коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых – это вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи и при наличии необходимых для добычи ресурсов.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

### **2.3.2.4. Учет материально-производственных запасов.**

Материально-производственные запасы (далее по тексту – МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы (далее по тексту – МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы и агентское вознаграждение (далее по тексту – ТЗР), относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и иные цели учитываются на счете 10 субсчете 16 «Транспортно-заготовительные расходы» по отдельным видам и (или) группам материалов (п.83 п.п. б и п. 84 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н).

Неотфактурованные поставки товарно-материальных ценностей отражаются в учете исходя из цены и условий договора поставки материалов, с последующим уточнением стоимости.

Материальные ценности стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 субсчет 15 «МПЗ, срок полезного использования которых более 12 месяцев. Списание автомобильных шин производится по мере установки на автомобиль. Контроль за сохранностью автомобильных шин вести с использованием карточки учета автомобильных шин.

Спецодежда, находящаяся на складе, учитывается на счете 10 субсчет 09 «Спецодежда на складе». Спецодежда, находящаяся в эксплуатации, независимо от срока полезного использования, учитывается на счете 10 субсчет 10 «Спецодежда в эксплуатации». Единовременно списывается стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев в дебет счетов 20, 23, 25, 26 в момент передачи (отпуска сотрудникам) ее в эксплуатацию.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе учитываются на счете 10 субсчет 11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе». При передаче в эксплуатацию стоимость инвентаря списывается на счет 10 субсчет 12 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» с одновременным списанием на соответствующие счета учета затрат на производство.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом, исходя из фактической себестоимости объекта и сроков полезного использования. Погашение стоимости начинается с месяца, следующего за месяцем передачи соответствующего актива в производство (эксплуатацию).

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость товаров.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей согласно п.25 ПБУ 5/01. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждому номенклатурному номеру. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы.

#### **2.3.2.5. Учет расходов будущих периодов.**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются отдельной статьей на счете 97 субсчет 01 «Расходы будущих периодов» и списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) или иные источники равномерно в течение периода, к которому они относятся.

#### **2.3.2.6. Учет готовой продукции.**

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п.59 Приказа МФ РФ № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»).

Учет готовой продукции ведется по каждому номенклатурному номеру в количественном и суммовом выражении (абз. 2 п. 201, п. 202, абз. 3 п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Учет готовой продукции осуществляется по учетным ценам. В качестве учетной цены текущего месяца на готовую продукцию «Уголь» принимается фактическая себестоимость на 1 число месяца, предшествующего отчетному.

В конце месяца определяется фактическая себестоимость продукции и сумма отклонений фактической себестоимости от учетной, и отражается дополнительными записями.

#### **2.3.2.7. Учет обязательств по кредитам и займам.**

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по займам равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п.8 ПБУ 15/2008).

#### **2.3.2.8. Учет доходов и расходов.**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Остальные доходы являются прочими, к ним относится выручка от реализации основных средств и товарно-материальных ценностей (кроме товаров), а так же доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг и с реализацией товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Налог на имущество, расходы социального характера, спонсорские расходы, расходы на культурно-массовые мероприятия и другие, производимые на основании утвержденных смет, включаются в состав прочих расходов.

Доходы (расходы) от купли-продажи валюты показываются в отчете о финансовых результатах свернуто в соответствии с п. 18.2. ПБУ 9/99 и п. 21.2. ПБУ 10/99.

#### **2.3.2.9. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, выданный заем, вклад в уставный капитал, договор депозитного вклада, договор уступки права требования, договор простого товарищества и т.д.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п.34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Выданные беспроцентные займы (не являющиеся финансовым вложением, поскольку не принесут в будущем экономической выгоды, п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») учитываются на отдельном счете 76 «Беспроцентные займы выданные».

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по мере появления информации, свидетельствующей об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

#### **2.3.2.10. Учет затрат на производство и реализацию.**

Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет затрат на производство ведется по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Фактическая производственная себестоимость формируется путем ежемесячного списания в дебет счета 20 «Основное производство» затрат «Вспомогательного производства» с кредита счета 23 и «Общепроизводственных расходов».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются в дебет счета 90 субсчет 021 «Управленческие расходы».

Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются в дебет счета 90 субсчет 022 «Коммерческие расходы».

#### **2.3.2.11. Создание и учет резервов и оценочных обязательств.**

Учет резервов и оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

**Оценочное обязательство на оплату отпусков** создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается в следующем порядке: количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду.

**Оценочное обязательство на выплату вознаграждения за выслугу лет** в бухгалтерском учете не создается.

**Резерв по сомнительным долгам** создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29 июля 1998 г. № 34н). При наличии на отчетную дату уверенности в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, резерв по ней не создается.

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей** образуется за счет финансовых результатов общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается отдельно по каждому наименованию.

**Оценочное обязательство по рекультивации земель** связано с наличием у Общества долгосрочного обязательства в соответствии со ст. 26 Закона РФ от 21 февраля

1992 г. № 2395-1 «О недрах», иными нормативными актами, лицензионными соглашениями и (или) договорами.

Для равномерного включения стоимости работ по рекультивации нарушенных земель в себестоимость готовой продукции в течение года, в начале отчетного года определяется предполагаемая сумма обязательства на отчетный год, которая ежемесячно равными долями включается в расходы. Сумма обязательства на отчетный год определяется как разность между предполагаемой суммой обязательства по состоянию на 31 декабря отчетного года и суммой обязательства исходя из фактически нарушенных земель по состоянию на 31 декабря года, предшествующего отчетному.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства исходя из фактически нарушенных земель, и производится корректировка обязательства.

При первоначальном признании величина оценочного обязательства представляет собой продисконтированную (приведенную к отчетной дате) стоимость планируемых объемов работ по рекультивации нарушенных на отчетную дату земель (произведение планируемых объемов и расценок отдельно для технического и биологического этапов) с учетом инфляционного прогноза до периода окончания планируемой по графику рекультивации. Объем работ в виде графика проведения рекультивации по годам предоставляется техническим отделом в бухгалтерию ежегодно, по состоянию на 31 декабря. На основании графика определяется период дисконтирования. Для формирования расценок по каждому виду рекультивации (техническая, биологическая) применяются фактические расценки выполнения соответствующих работ без учёта НДС по рекультивации прошлых периодов, скорректированные на индекс инфляции.

При отсутствии данных о фактических расценках используются сметные расценки по соответствующим видам работ. В случае если смета составлена ранее отчетного года, расценки корректируются на соответствующий индекс инфляции. С целью приведения стоимости обязательства к ценам года окончания рекультивации применяется инфляционный прогноз. Инфляционный прогноз осуществляется с учетом рекомендаций Минэкономразвития России и Минфина России, так же могут использоваться данные агентств Интерфакс, Bloomberg, Reuters ([http://economy.gov.ru/minrec/activity/sections/macro/prognoz/doc20130325\\_06](http://economy.gov.ru/minrec/activity/sections/macro/prognoz/doc20130325_06)) и сайтов IHS Global insight, Russia Interim Annual Forecast.

Индекс инфляции рассчитывается на основе данных об индексе потребительских цен по годам как произведение индекса инфляции предыдущего года и индекса потребительских цен текущего года.

Определение (пересмотр) ставки дисконтирования (так же как и объемов рекультивации, расценок выполненных работ, инфляционного прогноза) осуществляется в конце каждого отчетного года и при наступлении новых событий в процессе проверки обоснованности признания и величины оценочного обязательства (п.23 ПБУ 8/2010).

Ставка дисконтирования определяется как среднее значение ставок по не погашенным на отчетную дату долгосрочным государственным облигациям (свыше 3-х лет). Используется информация о ставках, размещенная на сайте Минфина ([http://www.minfin.ru/ru/performance/public\\_debt/internal/operations/gko-ofz/auction/index.php](http://www.minfin.ru/ru/performance/public_debt/internal/operations/gko-ofz/auction/index.php)). При первоначальном признании приведенная стоимость оценочного обязательства по рекультивации включается в себестоимость текущего периода. Изменения величины оценочного обязательства, связанные с корректировкой объемов рекультивации, расценок выполненных работ, изменением инфляционного прогноза и ставки дисконтирования признаются в составе текущих расходов периода, в котором произошло изменение, как изменения оценочных значений (п. 4 ПБУ 21/2008).

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений (раздел 6 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н).

**Резерв оценочного обязательства по судебным разбирательствам, штрафным санкциям и т.п.** создается исходя из ожидаемых проверок контролирующих органов, из имеющейся просроченной кредиторской задолженности (в случае разбирательства в суде), а также исходя из исполнения условий хозяйственных договоров.

#### **2.3.2.12 Учет текущих расчетов и обязательств.**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, предъявленному счету и виду платежа. Учет авансов полученных и выданных ведется на отдельных субсчетах, также как и векселей полученных и выданных.

Срок отчетности по командировочным расходам на территории РФ и за рубежом устанавливается не позднее трех дней после прибытия.

#### **2.3.2.13. Учет расчетов с персоналом.**

Фонд оплаты труда формируется в соответствии с утвержденными на предприятии положением по оплате труда, положением по премированию, штатным расписанием.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты по оплате труда». Расчеты по оплате труда текущего месяца ведутся на счете 70 субсчет 01 «Расчеты по заработной плате за текущий месяц». По кредиту счета 70 субсчет 01 отражаются начисления по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и выдача причитающихся сумм работникам. На счете 70 субсчет 02 «Расчеты по заработной плате за прошлый месяц» учитывается задолженность и выплата заработной платы прошлого месяца.

На счете 70 субсчет 03 «Депонированная заработная плата» учитывается задолженность по депонированной заработной плате. Аналитический учет ведется по месяцу возникновения задолженности и каждому сотруднику.

Разные удержания из заработной платы (профсоюзные взносы, алименты, штрафы, страхование и др.) учитываются на счете 76 субсчет 040 «Расчеты по заработной плате», аналитический учет на котором ведется по видам удержаний. Удержания по разным расчетам с сотрудниками (сотовая связь, подписка и т.п.) учитываются на счете 76 субсчет 100 «Расчеты с сотрудниками», аналитический учет на котором ведется по видам расчетов и каждому сотруднику.

#### **2.3.2.14. Учет кассовых операций.**

Учет денежных документов осуществляется на счете 50 "Касса", субсчет 02 "Денежные документы", в сумме фактических затрат на приобретение. К денежным документам относятся: почтовые марки, марки госпошлины, путевки в дома отдыха и санатории, авиабилеты, проездные билеты и пр.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом РФ по согласованию с ЦБ РФ и Минфин РФ.

Выдача денежных средств на хозяйственные нужды и на командировочные расходы, может, осуществляется через кассу предприятия, либо на банковские карты, открытые сотрудникам в рамках зарплатного проекта.

При ведении кассовых операций с наличными деньгами, в т.ч. при определении лимита остатка кассы на конец рабочего дня, Общество руководствуется Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

#### **2.3.2.15. Учет движения денежных средств.**

Отражение денежных потоков.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

#### **2.3.2.16 Учет налога на прибыль.**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. с последующими редакциями.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы (обязательства) равняются величине, определяемой как произведение временных вычитаемых разниц (налогооблагаемых), возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных Условного расхода (условного дохода), Постоянного налогового расхода (дохода) и Отложенных налоговых активов (обязательств), сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на прибыль, признаваемый в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период, определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто (не сальдируется). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств

#### 2.3.2.17 Учет распределения и использования прибыли.

Прибыль отчетного года распределяется в соответствии с Законодательством РФ и Уставом предприятия.

### 2.4. Изменения учетной политики

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2020 г.:

Предыдущая редакция	Изменения
<p>3.17.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с <u>Положением</u> по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.</p> <p>3.17.2. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является</p>	<p>Внести с 01.01.2020 г. изменения в Приложение № 1 к Приказу № 1547 от «29» декабря 2018 г. «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета с 2019 г.». П. 3.17. «Учет налога на прибыль» изложить в следующей редакции:</p> <p>3.17.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. с последующими редакциями.</p> <p>3.17.2. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на</p>

условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

3.17.3. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

3.17.4. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете 68.0101 «Условный налог на прибыль».

3.17.5. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3.17.6. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.17.7. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества,

прибыль. налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

3.17.3. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

3.17.4. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.17.5. Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

3.17.6. Отложенные налоговые активы (обязательства) равняются величине, определяемой как произведение временных вычитаемых разниц (налогооблагаемых), возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

3.17.7. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных Условного расхода (условного дохода), Постоянного налогового расхода (дохода) и Отложенных налоговых активов (обязательств), сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного

доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 2.1.20. настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» субсчет 06 «Налог на прибыль прошлых периодов»;

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 99 субсчет 06 «Налог на прибыль прошлых периодов»;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 2.1.20. настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 84.

3.17.8. Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки. (п. п. 6, 7, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02).

3.17.9. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового

налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.17.8. **Налог на прибыль**, признаваемый в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период, определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

3.17.9. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто (не сальдируется). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

обязательства показывается развернуто (не сальдируется).

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2021 г.:

Предыдущая редакция	Изменения
<p><b>П. 3.5. «Учет материально – производственных запасов»</b></p> <p>3.5.1. Учет сырья и материалов (далее по тексту – МПЗ) ведется в соответствии с <u>Положением</u> по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими <u>указаниями</u> по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.</p> <p>3.5.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (раздел II «Оценка материально-производственных запасов» ПБУ 5/01).</p> <p>3.5.3. Учет МПЗ ведется по каждому номенклатурному номеру в количественном и суммовом выражении.</p> <p>3.5.4. Транспортно - заготовительные расходы и агентское вознаграждение (далее по тексту - ТЗР), относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и иные цели учитываются на счете 10 субсчете 16 «Транспортно-заготовительные расходы» по отдельным видам и (или) группам материалов (п.83 п.п. б и п. 84 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н).</p> <p>3.5.5. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца</p>	<p>Внести с 01.01.2021 г. изменения в Приложение № 1 к Приказу № 1547 от «29 » декабря 2018 г. «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета с 2019 г.»:</p> <p>- <b>П. 3.5. «Учет материально – производственных запасов» изложить в следующей редакции:</b></p> <p><b>П. 3.5. «Учет запасов»</b></p> <p>3.5.1. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>3.5.2. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.</p> <p>3.5.3. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>3.5.4. Учет МПЗ ведется по каждому номенклатурному номеру в количественном и суммовом выражении.</p> <p>3.5.5. В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).</p> <p>3.5.6. Готовая продукция оценивается в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в обычных (нормальных) условиях и подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями.</p> <p>3.5.7. Разница между фактической себестоимостью готовой продукции и их стоимостью (в сумме плановых (нормативных) затрат), относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых соответственно с выручкой от продажи этих запасов в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.</p>

(отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) (сальдо по счету 10 «Материалы» за исключением счета 10.18 «Материалы собственного производства», счета 10.19 «Материалы и сырье собственного изготовления», счета 10.191 «Корма собственные», счета 10.193 «Семена и посадочный материал собственный») и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости (обороты по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами 60, 71, 76). Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов, списываемых на затраты производства или иное выбытие.

Списание ТЗР производится на бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов.

3.5.6. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (среднескользящая) на момент отпуска (выбытия) в местах хранения (периметр расчета средней цены).

3.5.7. При реализации покупных товаров (кроме товаров для розничной торговли) доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров, определяемую как себестоимость каждой единицы товара.

3.5.8. Неотфактурованные поставки товарно-материальных ценностей отражаются в учете исходя из цены и условий договора поставки материалов, с последующим уточнением стоимости. Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то учетная стоимость материальных запасов не меняется (п.п. а п. 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г).

3.5.9. Материалы, находящиеся в пути, право собственности, на которые, перешло в момент их отгрузки, приходуются на склад «Материалы в пути». Бухгалтер создает соответствующий приходный ордер. Подпись о принятии материалов к учету

3.5.8. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

3.5.9. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

3.5.10. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

3.5.11. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.5.12. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии.

заменяется штампом «Материалы в пути». Учет материалов в пути осуществляется на счетах 10.171 «Товары в пути (Россия)» и 10.172 «Товары в пути (Импорт)».

3.5.10. Материальные ценности стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 субсчет 15 «МПЗ, срок полезного использования которых более 12 месяцев». В целях обеспечения сохранности при списании в производство или эксплуатацию данных активов должен быть организован контроль в виде учетного регистра 012 «Малоценные ОС, переданные в эксплуатацию» до их фактического выбытия, подтвержденного актом на списание (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

3.5.11. Списание автомобильных шин производить по мере установки на автомобиль. Контроль за сохранностью автомобильных шин ведется с использованием карточки учета автомобильных шин. По факту износа – оформляется акт на списание (утилизацию) автомобильных шин.

3.5.12. Спецдежда, находящаяся на складе, учитывается на счете 10 субсчет 09 «Спецдежда на складе». При передаче в эксплуатацию стоимость спецдежды списывается на счет 10 субсчет 10 «Спецдежда в эксплуатации».

3.5.13. Единовременно списывается стоимость спецдежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 29, 44 в момент передачи (отпуска сотрудником) ее в эксплуатацию.

3.5.14. Спецдежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, при передаче в эксплуатацию погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных утвержденными нормами.

3.5.15. Аналитический учет спецдежды в эксплуатации ведется в личных карточках в электронном виде, обеспечивающем получение необходимой информации по учету движения спецдежды.

3.5.16. В целях обеспечения сохранности дежурная спецдежда учитывается на забалансовом счете 017 «Дежурная спецдежда в эксплуатации» до фактического списания из-за непригодности.

3.5.13. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

3.5.14. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.5.15. При реализации покупных товаров (кроме товаров для розничной торговли) доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров, определяемую как себестоимость каждой единицы товара.

3.5.16. Неотфактурованные поставки товарно-материальных ценностей отражаются в учете исходя из цены и условий договора поставки материалов, с последующим уточнением стоимости. Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то учетная стоимость материальных запасов не меняется (п.п. а п. 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г).

3.5.17. Списание автомобильных шин производить по мере установки на автомобиль. Контроль за сохранностью автомобильных шин ведется с использованием карточки учета автомобильных шин. По факту износа – оформляется акт на списание (утилизацию) автомобильных шин.

3.5.18. Учет готовой продукции ведется по каждому номенклатурному номеру в количественном и суммовом выражении.

3.5.19. Учет готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетным ценам. В качестве учетной цены текущего месяца принимается фактическая себестоимость на 1 число месяца, предшествующего отчетному. По учетной цене в течение месяца продукция принимается к учету на склад, списывается продукция со склада при ее продаже или ином выбытии по средней цене,

3.5.17. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе учитываются на счете 10 субсчет 11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе». При передаче в эксплуатацию стоимость инвентаря списывается на счет 10 субсчет 12 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» с одновременным списанием на соответствующие счета учета затрат на производство. В целях обеспечения сохранности инвентарь учитывается на забалансовом счете 016 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до фактического списания из-за непригодности.

3.5.18. Определение непригодности и решение вопроса о списании спецодежды и инвентаря осуществляется постоянно-действующей комиссией.

3.5.19. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом, исходя из фактической себестоимости объекта и сроков полезного использования. Погашение стоимости начинается с месяца, следующего за месяцем передачи соответствующего актива в производство (эксплуатацию).

3.5.20. Товары, переданные в розничную торговлю и общественное питание, оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 «Торговая наценка» (п.13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

3.5.21. Затраты по заготовке и доставке товаров для розничной торговли до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

3.5.22. Сырье и материалы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе Общества в составе внеоборотных активов.

3.5.23. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей согласно п.25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008.

сложившейся на момент списания.

3.5.20. По операциям изменения марок и классов угля цена приходуемой марки угля равна цене списываемой марки угля.

3.5.21. *Учет выпуска готовой продукции* на счете 43 «Готовая продукция» ведется в количественном и суммовом выражении без использования счета 40 «Выпуск продукции». Аналитический учет ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции. При поступлении готовой продукции на склад в течение месяца делается запись:

Дебет 43 Кредит 20 - принята к учету готовая продукция на склад (в учетных ценах).

При реализации продукции в течение месяца списание ее себестоимости отражается записью:

Дебет 90 "Продажи", субсчет 020 "Себестоимость продаж" Кредит 43 - списана себестоимость реализованной продукции (в учетных ценах).

В конце месяца определяется фактическая себестоимость продукции, и сумма отклонений фактической себестоимости от учетной отражается на тех же счетах. А именно дополнительными проводками, если фактическая себестоимость превышает плановую, либо сторнировочными проводками, если фактическая себестоимость оказалась меньше учетной. При этом делается корректировка себестоимости принятой к учету продукции - на всю сумму отклонения и себестоимости реализованной продукции - в доле, приходящейся на реализованную продукцию.

3.5.22. Количество добытого угля определяется прямым методом в соответствии с Приказом Минтопэнерго РФ» № 26 от 21.01.1993 г. «Об утверждении инструкции по учету добычи угля и продуктов обогащения».

3.5.24. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждому номенклатурному номеру. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы.

3.5.25. Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы.

3.5.26. Если по состоянию на отчетную дату заключен договор на продажу материалов по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому еще не признана, то организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей на разницу между балансовой стоимостью и ценой продажи указанных запасов. При этом не имеет значения факт отгрузки этих запасов покупателю (Разъяснение 11-05 "Резерв для запасов по заключенным договорам" (Комитет по толкованиям. 25.02.2011)).

3.5.27. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

### 3.8. Учет готовой продукции и незавершенного производства.

3.8.1. Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п.59 Приказа МФ РФ № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»).

3.8.2. Учет готовой продукции ведется по каждому номенклатурному номеру в количественном и суммовом выражении (абз. 2 п. 201, п. 202, абз. 3 п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

3.8.3. Учет готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетным ценам. В качестве

- П 3.8. «Учет готовой продукции и незавершенного производства» исключить.

учетной цены текущего месяца принимается фактическая себестоимость на 1 число месяца, предшествующего отчетному. По учетной цене в течение месяца продукция принимается к учету на склад, списывается продукция со склада при ее продаже или ином выбытии по средней цене, сложившейся на момент списания.

3.8.4. По операциям изменения марок и классов угля цена приходящей марки угля равна цене списываемой марки угля.

3.8.5. *Учет выпуска готовой продукции* на счете 43 «Готовая продукция» ведется в количественном и суммовом выражении без использования счета 40 «Выпуск продукции». Аналитический учет ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции. При поступлении готовой продукции на склад в течение месяца делается запись:

Дебет 43 Кредит 20 - принята к учету готовая продукция на склад (в учетных ценах).

При реализации продукции в течение месяца списание ее себестоимости отражается записью:

Дебет 90 "Продажи", субсчет 020 "Себестоимость продаж" Кредит 43 - списана себестоимость реализованной продукции (в учетных ценах).

В конце месяца определяется фактическая себестоимость продукции, и сумма отклонений фактической себестоимости от учетной отражается на тех же счетах. А именно дополнительными проводками, если фактическая себестоимость превышает плановую, либо сторнировочными проводками, если фактическая себестоимость оказалась меньше учетной. При этом делается корректировка себестоимости принятой к учету продукции - на всю сумму отклонения и себестоимости реализованной продукции - в доле, приходящейся на реализованную продукцию.

3.8.6. В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по каждому номенклатурному номеру. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение

<p>фактической себестоимости готовой продукции над рыночной ценой и включается в прочие расходы.</p> <p>3.8.7. Если по состоянию на отчетную дату заключен договор на продажу готовой продукции по цене ниже балансовой стоимости, выручка по которому еще не признана, то организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей на разницу между балансовой стоимостью и ценой продажи указанных запасов. При этом не имеет значения факт отгрузки этих запасов покупателю (Разъяснение 11-05 "Резерв для запасов по заключенным договорам" (Комитет по толкованиям. 25.02.2011)).</p> <p>3.8.8. Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы организации.</p> <p>3.8.9. <i>Незавершенное производство</i> оценивается методом инвентаризации по фактической производственной себестоимости (п.64 Приказа МФ РФ № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»).</p> <p>3.8.10. Количество добытого угля определяется прямым методом в соответствии с Приказом Минтопэнерго РФ № 26 от 21.01.1993 г. «Об утверждении инструкции по учету добычи угля и продуктов обогащения».</p>	
---	--

### 3. Раскрытие существенных показателей.

#### 3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В состав нематериальных активов Общества входят:

- лицензия на добычу полезных ископаемых КЕМ 01638 ТЭ от 01.04.2012 г.;

Остаточная стоимость на начало 2020 г. составила 99 197 тыс. руб. (4,43% к валюте баланса), Начислено амортизации (отнесено в расходы) за 2020 г. – 8 098 тыс. руб., Остаточная стоимость на конец 2020 г. составляет 91 099 тыс. руб. (4,03% к валюте баланса).

- поисковые активы.

Стоимость на начало 2020 г. составила 70 708 тыс. руб., (3,16% к валюте баланса)

Поисковые расходы за 2020 г. – 1 660 тыс. руб.,  
Стоимость на конец 2020 г. составила 72 368 тыс. руб. (3,20% к валюте баланса)

### 3.2. Объекты основных средств.

На начало 2020 г. остаточная стоимость объектов основных средств составила – 553 572 тыс. руб. (24,72% к валюте баланса).

Поступило за 2020 г. основных средств – 22 982 тыс. руб.

Выбыло за 2020 г. основных средств – 2 454 тыс. руб.

Начислено амортизации за 2020 г. по основным средствам – 99 571 тыс. руб.

На конец 2020 г. остаточная стоимость основных средств составила – 474 529 тыс. руб. (21,00% к валюте баланса).

Существенными видами основных средств на конец 2020 г. являются:

- здания – 37 955 тыс. руб. (8,00 % от остаточной стоимости);
- транспортные средства – 336 851 тыс. руб. (70,99% от остаточной стоимости);
- машины и оборудование – 54 128 тыс. руб. (11,41% от остаточной стоимости);

Метод начисления амортизации, применяемый в Обществе - линейный.

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- Земельный участок 42:32:0103001:214
- Земельный участок 42:32:0103001:5508
- Земельный участок 42:32:0103001:1983
- Земельный участок 42:32:0103001:1990
- Земельный участок 42:32:0103001:1991

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составила:

- на начало 2020 г. – 588 190 тыс. руб.
- на конец 2020 г. – 301 982 тыс. руб.

Стоимость основных средств, переданных в аренду, составила:

- на начало 2020 г. – 28 704 тыс. руб.
- на конец 2020 г. – 28 305 тыс. руб.

Стоимость основных средств, переведенных на консервацию, составила:

- на начало 2020 г. – 15 637 тыс. руб.
- на конец 2020 г. – 5 925 тыс. руб.

#### Имущество, полученное по договорам финансовой аренды (лизинга)

По условиям заключенных договоров лизинга имущество, полученное Обществом в лизинг, учитывается на балансе лизингодателя.

Общая стоимость имущества, полученного в лизинг отражена в таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2020 г, тыс. руб.	На 31.12.2019 г, тыс. руб.	На 31.12.2018 г, тыс. руб.
Подвижной состав автомобильного транспорта	0	209 767	210 279

За 2020 год отсутствуют операции по изменению стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов.

За 2020 год отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

### 3.3. Незавершенные капитальные вложения.

На начало 2020 г. стоимость незавершенных капитальных вложений составила – 198 213 тыс. руб. (8,85% к валюте баланса).

Стоимость затрат за 2020 г. составила – 22 982 тыс. руб.;

Списано затрат за 2020 г. – 1 386 тыс. руб.

Принято к учету в качестве основных средств за 2020 г. – 22 982 тыс. руб.;

На конец 2020 г. стоимость незавершенных капитальных вложений составила – 196 827 тыс. руб. (8,71% к валюте баланса).

### 3.4. Запасы.

#### Материалы.

На начало 2020 г. стоимость материалов составила – 70 740 тыс. руб. (3,16% к валюте баланса).

Поступило материалов за 2020 г. – 1 048 692 тыс. руб.

Выбыло материалов за 2020 г. – 987 177 тыс. руб.

На конец 2020 г. стоимость материалов составила – 132 255 тыс. руб. (5,85% к валюте баланса).

#### Готовая продукция.

На начало 2020 г. готовая продукция составила – 152 921 тыс. руб. (6,83% к валюте баланса).

Поступило готовой продукции за 2020 г. – 2 397 831 тыс. руб.

Выбыло готовой продукции за 2020 г. – 2 511 681 тыс. руб.

На конец 2020 г. стоимость готовой продукции составила – 39 071 тыс. руб. (1,73% к валюте баланса).

### 3.5. Информация, связанная с денежными средствами и их эквивалентами.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Остаток денежных средств	
		На 01.01.2020 г.	На 31.12.2020 г.
1	Денежные средства на расчетных счетах в банках	4	6 502
2	Денежные средства на специальных счетах в банках	8	1
3	Денежные средства в кассе	19	71
	<b>Итого по строке баланса «Денежные средства и эквиваленты»</b>	<b>31</b>	<b>6 574</b>

### 3.6. НДС.

Сумма НДС к уплате в бюджет на начало 2020 г составила - 26 073 тыс. руб.

Начислено по отгрузке, с авансов полученных, восстановлен НДС с авансов выданных за 2020 г. – 810 597 тыс. руб.

Принят НДС к вычету за 2020 г. – 711 718 тыс. руб.

Оплачено в бюджет за 2020 г. – 78 525 тыс. руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет на конец 2020 г. составила – 46 427 тыс. руб.

### 3.7. Дебиторская задолженность.

На начало 2020 г. дебиторская задолженность составила – 223 523 тыс. руб. (9,98% к валюте баланса).

Изменения за период составили: прирост на 214 642 тыс. руб.

На конец 2020 г. дебиторская задолженность составила – 438 165 тыс. руб. (19,39% к валюте баланса), в т.ч.:

- по расчетам с покупателями и заказчиками – 81 770 тыс. руб. (18,66% от суммы задолженности);
- в бюджеты и внебюджетные фонды – 22 718 тыс. руб. (5,18% от суммы задолженности);
- авансы выданные – 215 073 тыс. руб. (49,08% от суммы задолженности);
- расчеты с разными дебиторами – 118 604 тыс. руб. (27,08% от суммы задолженности).

### 3.8. Капитал и резервы.

На начало 2020 г. уставный капитал Общества составил – 73 908 тыс. руб. (3,30% к валюте баланса).

На конец 2020 г. уставный капитал Общества составил – 73 908 тыс. руб. (3,27% к валюте баланса).

Размер уставного капитала за 2020 г. не изменился.

### 3.9. Финансовые вложения.

тыс. руб.

Контрагент	Договор	Наличие на 01.01.20 г.		Выдано заемных средств за 2020 г.	Начислены проценты за 2020 г.	Погашение основного долга за 2020 г.	Погашены проценты за 2020 г.	Наличие на 31.12.20 г.	
		основной долг	проценты					основной долг	проценты
ООО «ОФ «Прокопье вскуголь»	Договор займа №104/18 от 27.09.2018	241 316	22 637		19 169	81 301	13 299	160 015	28 507
	Договор займа №83/18 от 26.11.2018	600 000	49 274		40 098			600 000	89 372
Итого:		841 316	71 911		59 267	81 301	13 299	760 015	117 879

### 3.10. Налогообложение.

#### Пояснения по расчету налога на прибыль

Тыс. руб.

№	Показатели	Условный доход по налогу на прибыль	Постоянный налоговый расход	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Текущий налог на прибыль
1	Расчет текущего налога на прибыль	9 350	1 538	20 080	-12 268	0

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль - 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 г. показатели составили:

- убыток по бухгалтерскому учету - 46 749 тыс. руб.,
- постоянные разницы – 7 690 тыс. руб.,
- временные вычитаемые разницы – 100 400 тыс. руб.,
- временные налогооблагаемые разницы – 61 340 тыс. руб.

### 3.11. Кредиторская задолженность

На начало 2020 г. кредиторская задолженность составила – 1 361 054 тыс. руб. (60,78% к валюте баланса).

Изменения за период составили: уменьшение на 218 723 тыс. руб.

На конец 2020 г. кредиторская задолженность составила – 1 142 331 тыс. руб. (50,55% к валюте баланса), в т. ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 762 724 тыс. руб. (66,77% от суммы задолженности);
- по авансам полученным – 39 413 тыс. руб. (3,45% от суммы задолженности),
- по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами – 68 108 тыс. руб. (5,96% от суммы задолженности),
- по расчетам с персоналом – 26 533 тыс. руб. (2,32% от суммы задолженности),
- по расчетам с разными кредиторами – 245 553 тыс. руб. (21,50% от суммы задолженности).

### 3.12. Информация о заемных средствах.

Тыс. руб.

Контрагент	Договор	Наличие на 01.01.20 г.		Получено заемных средств за 2020 г.	Начислены проценты за 2020 г.	Погашен основной долг за 2020 г.	Погашены проценты за 2020 г.	Наличие на 31.12.20 г.	
		основной долг	проценты					основной долг	проценты
АО «Газпром банк»	Кредитное соглашение №3620-017-Л от 31.07.2020 г	0	0	255 000	3 174	450	3 174	254 550	0
<b>Итого:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>255 000</b>	<b>3 174</b>	<b>450</b>	<b>3 174</b>	<b>254 550</b>	<b>0</b>

### 3.13. Расходы по обычным видам деятельности.

За 2020 г. затраты на производство (расходы на продажу) составили – 2 795 129 тыс. руб., в т.ч. по элементам затрат:

- материальные затраты – 1 843 914 тыс. руб. (65,97% в общей сумме затрат);
- расходы на оплату труда – 418 231 тыс. руб. (14,96% в общей сумме затрат);
- отчисления на социальные нужды – 148 641 тыс. руб. (5,32% в общей сумме затрат);
- амортизация – 97 378 тыс. руб. (3,48% в общей сумме затрат);
- прочие затраты – 173 161 тыс. руб. (6,20% в общей сумме затрат);
- изменение остатка готовой продукции – 113 804 тыс. руб. (4,07% в общей сумме затрат)

### 3.14. Прочие доходы и расходы.

За 2020 г. прочие доходы Общества составили – 97 708 тыс. руб., прочие расходы Общества составили – 117 764 тыс. руб.

Наименование	тыс. руб. Сумма
<b>Прочие доходы</b>	
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ПОСЛЕ НАСТУПЛЕНИЯ СРОКА ПЛАТЕЖА	181
ДОХОДЫ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	1 999
ДОХОДЫ В ВИДЕ СУММ ВОССТАНОВЛЕННЫХ РЕЗЕРВОВ	3 383
ДОХОДЫ ОТ АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА	15 814
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ОС И НМА	1 571
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ТМЦ	54 307
ПРИБЫЛЬ ПРОШЛЫХ ЛЕТ, ВЫЯВЛЕННАЯ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ	250
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	13 376
ТМЦ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	6 547
ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ ЗА НАРУШЕНИЕ УСЛОВИЙ ДОГОВОРОВ	280
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>97 708</b>
<b>Прочие расходы</b>	
ВОЗМЕЩЕНИЕ МОРАЛЬНОГО ВРЕДА	550
ГОСПОШЛИНА	235
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	1 339
НДС ЗА СЧЕТ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	6
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ОС И НМА	1 301
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ СПИСЫВАЕМЫХ ОС И НМА	2 540
ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ	5 607
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	33 571
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕ УМЕНЬШАЮЩИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМУЮ БАЗУ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	357
РАСХОДЫ ПО ИМУЩЕСТВУ, ПЕРЕДАННОМУ В АРЕНДУ	4 208
РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗ.И ПР. ВЫБЫТИЕМ ОС, ТМЦ И НМА	5
СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ	5 682
СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОГО ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ПОСЛЕ НАСТУПЛЕНИЯ СРОКА ПЛАТЕЖА	181
СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТМЦ	52 253
СУДЕБНЫЕ РАСХОДЫ И АРБИТРАЖНЫЕ СПОРЫ	6
ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ОБЪЕКТОВ	3
УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ, ПРИЗНАННЫЕ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ, НЕ УМЕНЬШАЮЩИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМУЮ БАЗУ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	881
УГОЛЬ ПЕНСИОНЕРАМ (КОМПЕНСАЦИЯ)	447
УСЛУГИ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	93
ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ ЗА НАРУШЕНИЕ УСЛОВИЙ ДОГОВОРОВ	1 682
ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ, НЕ УМЕНЬШАЮЩИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМУЮ БАЗУ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	2 664
НДС ЗА СЧЕТ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	107
ВЫПЛАТЫ ПО ТАРИФНОМУ СОГЛАШЕНИЮ, КОЛЛЕКТИВНОМУ ДОГОВОРУ И ДРУГИМ ЛОКАЛЬНЫМ АКТАМ	2 231
МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ	226
ОПЛАТА ЗА ЛЕЧЕНИЕ РАБОТНИКОВ И ЧЛЕНОВ ИХ СЕМЕЙ	160
ПРЕМИЯ НЕПРОИЗВОДСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА (В Т.Ч. ВЫПЛАТЫ В СВЯЗИ С ПРАЗДНИКАМИ И ЮБИЛЕЯМИ)	433
ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ И ПЕНСИОНЕРАМ	92
ПУТЕВКИ НА ЛЕЧЕНИЕ И ОТДЫХ ПЕНСИОНЕРОВ	20
ПУТЕВКИ НА ЛЕЧЕНИЕ И ОТДЫХ СОТРУДНИКОВ	72
ЕДИНОВРЕМЕННАЯ МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ РОДСТВЕННИКАМ УМЕРШЕГО СОТРУДНИКА	145
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА КУЛЬТУРНО-МАССОВЫЕ И СПОРТИВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ	435
РАСХОДЫ НА КУЛЬТУРНО-МАССОВЫЕ И СПОРТИВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ	111
СОДЕРЖАНИЕ СОВЕТА ВЕТЕРАНОВ (В Т.Ч. ЗАРПЛАТА ПРЕДСЕДАТЕЛЯ)	121
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>117 764</b>

- Наибольший удельный вес в общей сумме прочих доходов и расходов составляют:
- доходы (расходы) от продажи ТМЦ и иных активов;
  - доходы (расходы) от аренды имущества.

### 3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

На начало 2020 г. сумма **оценочного обязательства на оплату отпусков** составила – 27 813 тыс. руб. (1,24%% к валюте баланса).

Признано в результате образования задолженности по отпускам перед работниками за 2020 г. – 68 510 тыс. руб.

Погашено в результате фактического нахождения работников в отпусках за 2020 г. – 66 259 тыс. руб.

Списано как избыточная сумма за 2020 г. – 1 345 тыс. руб.

На конец 2020 г. сумма оценочного обязательства на оплату отпусков составила – 28 719 тыс. руб. (1,27% к валюте баланса).

На начало 2020 г. сумма **оценочного обязательства на восстановление нарушенных земель** составила – 87 026 тыс. руб. (3,89% к валюте баланса).

Признано за 2020 г. – 9 913 тыс. руб.

На конец 2020 г. сумма оценочного обязательства на восстановление нарушенных земель составила – 96 939 тыс. руб. (4,29% к валюте баланса).

На начало 2020 г. величина **резерва по сомнительным долгам** отсутствует

На конец 2020 г. величина резерва по сомнительным долгам отсутствует.

На начало 2020 г. величина резерва под снижение стоимости ТМЦ отсутствует.

На конец 2020 г. величина резерва под снижение стоимости ТМЦ отсутствует.

### 3.16. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Отложенные налоговые активы

Наименование	тыс. руб.		
	Остаток на 01.01.2020 г.	Изменения за 2020 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
По оценочным обязательствам на оплату отпусков	5 562	181	5 743
По оценочным обязательствам на восстановление нарушенных земель	17 405	1 983	19 388
По основным средствам, с разным порядком начисления амортизации	5 978	-148	5 830
По оценочным обязательствам на судебные издержки	0	14	14
Убыток, перенесенный на будущее	0	18 050	18 050
<b>Итого</b>	<b>28 945</b>	<b>20 080</b>	<b>49 025</b>

Отложенные налоговые обязательства

Наименование	тыс. руб.		
	Остаток на 01.01.2020 г.	Изменения за 2020 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
Из-за разной оценки готовой продукции	914	-55	859
По основным средствам, с разным порядком начисления амортизации	28 555	-3 932	24 623
По расходам на освоение природных	7 110	7 143	14 253

ресурсов			
Резерв по сомнительным долгам	1 971	9 112	11 083
<b>Итого</b>	<b>38 550</b>	<b>12 268</b>	<b>50 818</b>

### 3.17. Государственная помощь.

В 2020 году Общество получило возмещение расходов из фонда социального страхования в сумме 3 351 тыс. руб.

### 3.18. Обеспечения обязательств выданных.

На конец 2020 г. сумма обеспечения составила 33 759 073 тыс. руб., в т. ч.:

- Поручительства, выданные АО «Газпромбанк» – 33 759 073 тыс. руб., в т.ч. за:
- ООО «Разрез «Киселевский» - 198 000 тыс. руб.;
- ООО ОФ «Прокопьевскуголь» - 42 000 тыс. руб.;
- ООО «Энергия-НК» - 209 000 тыс. руб.;
- АО «Разрез «Степановский» -170 000 руб.;
- ООО «МелТЭК» - 33 140 073 тыс. руб.

### 3.19. Распределение прибыли Общества между участниками Общества.

Общество принимает решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества согласно учредительным документам.

Чистая прибыль Общества за 2019 год составила 340 617 тыс. руб.

Чистый убыток Общества за 2020 год составил 38 987 тыс. руб.

### 3.20. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. не выявлено наличие финансовых признаков, на основании которых возникает сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности.

### 3.21. События, произошедшие после отчетной даты.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. события после отчетной даты не выявлены.

### 3.22. Связанные стороны.

#### 3.22.1. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Характер отношений	Вид операций	Оборот у Общества	Форма расчетов	Сумма по операциям (с НДС), тыс. руб.
ООО «МелТЭК»	Основное общество (100% акций)	Расчеты по договорам аренды	Кредитовый	Безналичная	6 814
		Расчеты по договорам аренды	Дебетовый		8 499
		Приобретение ТМЦ	Кредитовый		446
		Реализация автоуслуг, хранение угля	Дебетовый		8 734
		Реализация угля	Дебетовый		3 178 715

ООО ОФ «Прокопьевскуголь»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Приобретение ТМЦ, тепловой энергии, путевок, услуг по переработке угля и прочих услуг	Кредитовый	Безналичная	281 787
		Расчеты по договорам уступки (перевода долга)	Дебетовый		181
		Расчеты по договорам аренды	Дебетовый		60
		Реализация угля, ТМЦ, оказание услуг	Дебетовый		67 051
		Начислены проценты по займам выданным	Дебетовый		59 267
АО Разрез Степановской	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Расчеты по договорам аренды	Кредитовый	Безналичная	29
		Расчеты по договорам аренды	Дебетовый		2 367
		Реализация ТМЦ, ОС	Дебетовый		51 324
		Приобретение ОС, ТМЦ, услуг	Кредитовый		18 124
ООО Разрез Киселевский	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Приобретение ТМЦ, угля, услуг, расчеты по претензиям	Кредитовый	Безналичная	561 503
		Реализация ТМЦ	Дебетовый		13 709
		Расчеты по договорам аренды	Кредитовый		3 998
ООО «Энергия-НК»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Приобретение угля	Кредитовый	Безналичная	9 136
		Реализация угля, ТМЦ, оказание услуг	Дебетовый		16 245
		Расчеты по договорам аренды	Дебетовый		4 651
ООО «ЧОО Легион»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Приобретение услуг	Кредитовый	Безналичная	23 179
		Расчеты по договорам аренды	Дебетовый		3 300
ООО «ЧОО Скорпион»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Приобретение услуг	Кредитовый	Безналичная	4
ООО Сибэнергоуголь» (с 01.09.2020 г)	Входит в структуру ООО «МелТЭК» с 01.09.2020 г	Реализация ТМЦ	Дебетовый	Безналичная	200
		Расчеты по договорам аренды	Кредитовый	Безналичная	130
		Приобретение угля, ГСМ	Кредитовый	Безналичная	7 655
ООО «МАН»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	-	-	-	-

### 3.22.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование/Ф.И.О.	Характер отношений	Вид расчетов*	Предмет расчетов	Форма расчетов	Задолженность на 31.12.2020 г, тыс. руб.
ООО «МелТЭК»	Основное общество	Расчеты с кредиторами	За уголь	Безналичная	47 295
		Расчеты с кредиторами	Уступка права требования		220 275
ООО ОФ Прокопьевскуголь	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Расчеты с дебиторами	За уголь, ТМЦ, ОС, услуги, аренду имущества	Безналичная	79 169

		Расчеты с кредиторами	За услуги		63 475
		Расчеты по фин. вложениям	Займы, %		877 894
ООО Разрез Киселевский	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Расчеты с дебиторами	За ТМЦ, уголь	Безналичная	216 698
АО Разрез Степановский	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Расчеты с дебиторами	За аренду имущества	Безналичная	200
ООО «Сибэнергоуголь»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Расчеты с дебиторами	За ТМЦ	Безналичная	200
		Расчеты с кредиторами	За аренду имущества, уголь	Безналичная	7 785
ООО «Энергия-НК»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Расчеты с кредиторами	За уголь	Безналичная	1 269
ООО «ЧОО Легион»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Расчеты с кредиторами	За услуги	Безналичная	1 232
ООО «ЧОО Скорпион»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	Расчеты с дебиторами	За аренду имущества	Безналичная	5
ООО «МАН»	Входит в структуру ООО «МелТЭК»	-	-	-	-

Отсутствует списанная дебиторская задолженность связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

### 3.22.3. Вознаграждение управленческому персоналу.

Под управленческим персоналом Общество понимает:

<b>Должность</b>
Директор
Главный инженер
Заместитель директора по производству
Главный экономист
Главный бухгалтер
Главный механик
Заместитель директора по безопасности

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель		
Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период, тыс. руб.	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	21 026	22 757
в том числе:		
оплата труда	7 322	7 244
премии	6 860	7 440
отчисления с оплаты труда	4 499	4 661

ежегодный оплачиваемый отпуск	1 728	2 308
прочие выплаты (по видам прочих платежей)	617	1 104
Долгосрочные вознаграждения		
в том числе:		
по окончании трудовой деятельности	-	-
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	-	-
прочие выплаты (по видам прочих платежей)	-	-

#### 3.22.4. Информация о резервах по сомнительным долгам по связанным сторонам

Наименование	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец 2020 г.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
-	-	-

#### 3.23. Информация о влиянии COVID-19 на деятельность организации

В соответствии с п. 2 Указа Президента РФ от 25 марта 2020 года «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» введение нерабочих дней не распространяется на работников непрерывно действующих организаций, в которых невозможна приостановка деятельности по производственно-техническим условиям.

АО «ПУР» соответствует вышеуказанному критерию, а также является организацией, эксплуатирующей опасные производственные объекты, в отношении которых действует режим постоянного государственного контроля (надзора) в области промышленной безопасности.

На основании вышеизложенного, COVID-19 существенно не оказал негативного влияния на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

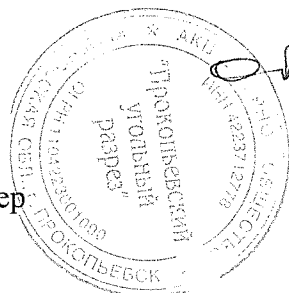
#### 3.24. Информация о бенефициарах

Конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин (граждане), (РФ или наименование иностранного государства):

- Кузнецова Евгения Константиновна

Директор

Главный бухгалтер



О.В.Верхотуров

К.В.Иконников

Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)  
АО "ПУР" ИНН 4223712778

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5110	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	213 768	( 43 863 )	1 660	( )		( 8 098 )				215 428	( 51 961 )
	5120	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	143 060	( 35 765 )	70 708	( )		( 8 098 )				213 768	( 43 863 )
в том числе: Нематериальные поисковые активы	5111	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	70 708	( 0 )	1 660	( )		( )				72 368	( 0 )
	5121	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>		( )	70 708	( )		( )				70 708	( 0 )
Лицензии	5112	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	143 060	( 43 863 )		( )		( 8 098 )				143 060	( 51 961 )
	5122	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	143 060	( 35 765 )		( )		( 8 098 )				143 060	( 43 863 )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. <sup>4</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г. <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				



## 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	5170	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5170	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.					( )		
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5190	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	поступление лизингового имущества	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	амортизация лизингового имущества	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
							первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего	5200	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	996 113	( 442 541 )	22 982	241 791	( 12 265 )	9 811	( 99 571 )	( 241 791 )	0	0	1 248 621	( 774 092 )
	5211	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	623 830	( 357 841 )	438 890	0	( 66 607 )	9 117	( 93 817 )	( 0 )	0	0	996 113	( 442 541 )
в том числе: Здания	5201	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	90 737	( 49 389 )	0	0	( 1 346 )	45	( 2 092 )	( 0 )	0	0	89 391	( 51 436 )
	5212	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	128 173	( 45 888 )	0	0	( 37 436 )	0	( 3 501 )	( 0 )	0	0	90 737	( 49 389 )
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	40 118	( 16 813 )	0	0	( 0 )	0	( 3 012 )	( 0 )	0	0	40 118	( 19 825 )
	5212	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	40 218	( 13 894 )	0	0	( 100 )	100	( 3 019 )	( 0 )	0	0	40 118	( 16 813 )
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	220 789	( 165 224 )	14 309	32 000	( 3 551 )	3 408	( 15 603 )	( 32 000 )	0	0	263 547	( 209 419 )
	5213	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	219 888	( 154 898 )	27 513	0	( 26 612 )	6 576	( 16 902 )	( 0 )	0	0	220 789	( 165 224 )
Транспортные средства	5204	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	618 392	( 210 495 )	8 673	209 791	( 7 368 )	6 358	( 78 709 )	( 209 791 )	0	0	829 488	( 492 637 )
	5214	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	209 474	( 142 699 )	411 377	0	( 2 459 )	2 441	( 70 237 )	( 0 )	0	0	618 392	( 210 495 )
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	878	( 620 )	0	0	( 0 )	0	( 155 )	( 0 )	0	0	878	( 775 )
	5215	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	878	( 462 )	0	0	( 0 )	0	( 158 )	( 0 )	0	0	878	( 620 )
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	25 199	( 0 )	0	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	0	25 199	( 0 )
	5216	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	25 199	( 0 )	0	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	0	25 199	( 0 )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		(    ) )			(    ) )		(    ) )	(    ) )				(    ) )
	5230	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		(    ) )			(    ) )		(    ) )	(    ) )				(    ) )
в том числе:		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		(    ) )			(    ) )		(    ) )	(    ) )				(    ) )
	(группа объектов)	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		(    ) )			(    ) )		(    ) )	(    ) )				(    ) )
(группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		(    ) )			(    ) )		(    ) )	(    ) )				(    ) )
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		(    ) )			(    ) )		(    ) )	(    ) )				(    ) )

## 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 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	198 213	22 982	( 1 386 )	( 22 982 )	196 827
	5250	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	193 053	444 050	( 0 )	( 438 890 )	198 213
в том числе:		---			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
		---			( )	( )	
(группа объектов)		---			( )	( )	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup> _____		За 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	
Увеличение стоимости объектов основных	5260				
в том числе:					
(объект основных средств)					
(объект основных средств)					
и т.д.					
Уменьшение стоимости объектов	5270				
в том числе:					
(объект основных средств)		( )	( )	( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )	( )	( )
и т.д.					

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>4</sup> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	28 305	28 704	28 094
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	301 982	588 190	567 118
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	5 925	15 637	47 653
Иное использование основных средств	5286			

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>				( )					
	<b>5315</b>	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе:	5302	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>				( )					
	5313	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	<b>841 316</b>		<b>0</b>	( <b>81 301</b> )				<b>760 015</b>	
	<b>5315</b>	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	<b>905 997</b>		<b>0</b>	( <b>64 681</b> )				<b>841 316</b>	
в том числе: <i>предоставленные займы</i>	5306	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	841 316			( 81 301 )				760 015	
	5316	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	904 769			( 63 453 )				841 316	
<i>приобретенная задолженность</i>	5307	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	0			( )				0	
	5317	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	1 228			( 1 228 )				0	
<b>Финансовых вложений - итога</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	<b>841 316</b>		<b>0</b>	( <b>81 301</b> )				<b>760 015</b>	
	<b>5311</b>	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	<b>905 997</b>		<b>0</b>	( <b>64 681</b> )				<b>841 316</b>	

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
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	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	223 661	( 0 )	2 706 277	( 2 758 612 )	( )		x	171 326	( 0 )
	5420	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	105 859	( 0 )	3 195 855	( 3 078 053 )	( 0 )		x	223 661	( 0 )
в том числе: <i>Сырье и материалы</i>	5401	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	3 216	( )	233 113	( 370 )			( 219 713 )	16 246	( )
	5421	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	3 564	( )	211 121	( 381 )			( 211 088 )	3 216	( )
<i>Топливо</i>	5402	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	27 978	( )	650 508	( 44 213 )			( 617 148 )	17 125	( )
	5422	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	17 274	( )	687 202	( 54 218 )			( 622 280 )	27 978	( )
<i>Запасные части</i>	5403	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	29 896	( )	39 196	( 1 060 )			( 25 270 )	42 762	( )
	5423	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	23 521	( )	68 013	( )			( 61 638 )	29 896	( )

Прочие материалы, РБП	5404	за 20 20 г. <sup>1</sup>	6 703	( )	122 218	( 8 408 )	( )	( 68 342 )	52 171	( 0 )
	5424	за 20 19 г. <sup>2</sup>	22 582	( )	46 554	( 538 )	( )	( 61 895 )	6 703	( 0 )
Строительные материалы	5405	за 20 20 г. <sup>1</sup>	0	( )		( )		( )	0	( )
	5425	за 20 19 г. <sup>2</sup>	0	( )	160	( )		( 160 )	0	( )
Спецодежда	5406	за 20 20 г. <sup>1</sup>	1 875	( )	3 274	( 149 )		( 2 035 )	2 965	( )
	2426	за 20 19 г. <sup>2</sup>	3 249	( )	1 137	( 241 )		( 2 270 )	1 875	( )
Инвентарь и хоз. принадлежности	5407	за 20 20 г. <sup>1</sup>	0	( )	179	( )		( 143 )	36	( )
	5427	за 20 19 г. <sup>2</sup>	16	( )	548	( )		( 564 )	0	( )
МПЗ сроком более 12 мес. И менее 40 тыс.	5408	за 20 20 г. <sup>1</sup>	1 072	( )	204	( )		( 326 )	950	( )
	5428	за 20 19 г. <sup>2</sup>	900	( )	741	( )		( 569 )	1 072	( )
Готовая продукция	5409	за 20 20 г. <sup>1</sup>	152 921	( )		( 2 511 681 )		2 397 831	39 071	( )
	5430	за 20 19 г. <sup>2</sup>	34 753	( )	11	( 2 835 143 )		2 953 300	152 921	( )
Незавершенное производство	5412	за 20 20 г. <sup>1</sup>		( )	1 657 585	( 192 731 )		( 1 464 854 )	0	( )
	5431	за 20 19 г. <sup>1</sup>		( )	2 180 368	( 187 532 )		( 1 992 836 )	0	( )

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 19 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>5</sup>
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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе: (вид)		за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	223 523	( 0 )	283 933	45 968	( 115 259 )	( 0 )	0		438 165	( 0 )
	5530	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	497 397	( 85 )	168 446	55 063	( 497 383 )	( 0 )	85		223 523	( 0 )
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	88 026	( )	69 833		( 76 089 )	( )			81 770	( )
	5531	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	178 964	( 85 )	88 026		( 178 964 )	( )	85		88 026	( )
Авансы выданные	5513	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	18 519	( )	200 073		( 3 519 )	( )			215 073	( )
	5532	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	13 931	( )	18 519		( 13 931 )	( )			18 519	( )
Бюджет и внебюджетные фонды	5514	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	43 675	( )	3		( 20 960 )	( )			22 718	( )
	5533	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	200 378	( )	43 661		( 200 364 )	( )			43 675	( )
Расчеты с разными дебиторами	5515	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	73 303	( )	14 024	45 968	( 14 691 )	( )			118 604	( )
	5534	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	104 124	( )	18 240	55 063	( 104 124 )	( )			73 303	( )
Итого	5500	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	223 523	( 0 )	283 933	45 968	( 115 259 )	( 0 )	0	x	438 165	( 0 )
	5520	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	497 397	( 85 )	168 446	55 063	( 497 383 )	( 0 )	85	x	223 523	( 0 )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 19 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 18 г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>56 121</b>	<b>56 121</b>	<b>29 748</b>	<b>29 748</b>	<b>40 892</b>	<b>40 892</b>
в том числе:							
расчеты с прочими дебиторами	5541	181	181				
авансы выданные	5542					11 323	11 323
расчеты по процентам за кредиты и займы	5543			18 979	18 979	5 046	5 046
покупатели и заказчики	5544	55 940	55 940	10 769	10 769	24 505	24 505

## 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) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 20 г. <sup>1</sup>	0	254 550		( )	( )	( )	254 550
	5571	за 20 19 г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
в том числе:	5552	за 20 20 г. <sup>1</sup>	0	254 550		( )	( )	( )	254 550
кредитная линия	5572	за 20 19 г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 20 г. <sup>1</sup>	1 361 054	637 226	896	( 856 845 )	( 0 )		1 142 331
	5580	за 20 19 г. <sup>2</sup>	1 793 840	1 361 054	0	( 1 793 840 )	( 0 )		1 361 054
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 20 г. <sup>1</sup>	685 158	478 791		( 401 225 )	( )		762 724
	5581	за 20 19 г. <sup>2</sup>	359 958	685 158		( 359 958 )	( )		685 158
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 20 20 г. <sup>1</sup>	264 935	39 413		( 264 935 )	( )		39 413
	5582	за 20 19 г. <sup>2</sup>	20	264 935		( 20 )	( )		264 935
расчеты с разными кредиторами	5563	за 20 20 г. <sup>1</sup>	339 539	24 381	896	( 119 263 )	( )		245 553
	5583	за 20 19 г. <sup>2</sup>	1 040 190	339 539		( 1 040 190 )	( )		339 539
займы	5564	за 20 20 г. <sup>1</sup>	0			( )	( )		0
	5584	за 20 19 г. <sup>2</sup>	305 000			( 305 000 )	( )		0

расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5565	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	44 339	68 108		( 44 339 )	( )		68 108
	5585	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	65 312	44 339		( 65 312 )	( )		44 339
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	27 083	26 533		( 27 083 )	( )		26 533
	5585	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	23 360	27 083		( 23 360 )	( )		27 083
Итого	5550	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	1 361 054	891 776	896	( 856 845 )	( 0 )	x	1 396 881
	5570	за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	1 793 840	1 361 054	0	( 1 793 840 )	( 0 )	x	1 361 054

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5590	353 695	35 436	57 995
в том числе:	5591		271	
по претензиям				
поставщики и подрядчики	5592	351 909	35 165	42 679
прочие кредиторы	5593	1 786		15 294

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5611	1 843 914	2 270 148
Расходы на оплату труда	5620	418 231	446 252
Отчисления на социальные нужды	5630	148 641	158 014
Амортизация	5640	97 378	89 279
Прочие затраты	5650	173 161	249 971
Итого по элементам	5660	2 681 325	3 213 664
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		-118 157
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	113 804	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 795 129	3 095 507

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>115 455</b>	<b>84 104</b>	<b>( 70 449 )</b>	<b>( 3 383 )</b>	<b>125 727</b>
в том числе:						
<i>оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	27 813	68 510	( 66 259 )	( 1 345 )	28 719
<i>оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель</i>	5702	87 026	9 913	( )	( )	96 939
<i>оценочное обязательство на судебные иски</i>	5703	616	5 681	( 4 190 )	( 2 038 )	69

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
<i>поручительства полученные</i>	5801			
и т.д.				
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	<b>33 759 073</b>	<b>19 681 316</b>	
в том числе:				
<i>имущество в залоге</i>	5811			
<i>поручительства выданные</i>	5812	33 759 073	19 681 316	

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>		За 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup>	
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>		<b>5900</b>	<b>3351</b>		<b>1671</b>	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	3351		1671	
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 _____ г. <sup>1</sup>	5910			( )	
	20 _____ г. <sup>2</sup>	5920			( )	
в том числе:						
(наименование цели)		20 _____ г. <sup>1</sup>			( )	
		20 _____ г. <sup>2</sup>			( )	
и т.д.						

Директор

О.В.Верхотуров

"28" февраля 2021 г.

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" именуется 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.