

## Общие сведения о деятельности Артели.

Производственный кооператив (артель) старателей «Новая», сокращенное название Артель «Новая», ИНН 1434023850, зарегистрирована 17.01.2002 года в инспекции ИФНС РФ по г.Пернонгура -РС (С), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1021401004899.

Численность персонала Артели «Новая» по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1 человек, среднегодовая численность - 2 человека.

Артель зарегистрирована по адресу: Россия, РС (Я), 678960, г. Пернонгура, проспект Дружбы Народов, дом 9 офис 76.

Пасивой фонд Артели «Новая» составляет 166 тыс. руб.

Пайщиками являются физические лица.

Исполнительный орган - председатель артели Таривский Анатолий Николаевич.

Основным видом деятельности Артели по учредительным документам является добыча руд и несквоз драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующим в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета в отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом директора.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящий бухгалтерский отчет составлен в соответствии с действующей учетной политикой.

Бухгалтерский отчет за 2020 год составлен в традиционной форме и электронном виде, с использованием программы «Бухгалтерский учет в электронной форме» (1С Предприятие 8.3).

В составе основных средств отражены транспортные средства, самоходная техника, оборудование, вычислительная техника систем службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. руб.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Без использования счета 40 «Выпуск продукции», по наименованию и месту хранения в количественном выражении. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (без учета обязательных расходов).

Учет доходов от реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

В отчете о движении денежных средств паек на доходы физических лиц, в страховые взносы отражаются по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Артель создает резерв по сомнительным долгам, основные обязательства по предстоящую оплату отпечков.

Расходы на капитальный ремонт основных средств отражаются в составе затрат в периоде, в котором они произведены.

### Общие сведения о деятельности Артели.

Производственный кооператив (артель) старателей «Новая», сокращенное название Артель «Новая», ИНН 1434025850, зарегистрирован 17.01.2002 года в инспекции ИМНС РФ по г.Нерюнгри РС (Я), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1021401004899.

Численность персонала Артель «Новая» по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1 человек, среднегодовая численность 2 человека.

Артель зарегистрирована по адресу: Россия, РС (Я), 678960, г. Нерюнгри, проспект Дружбы Народов, дом 9 офис 76.

Паевой фонд Артель «Новая» составляет 166 тыс. руб.

Пайщиками являются физические лица.

Исполнительный орган – председатель артели Тарнавский Анатолий Николаевич.

Основным видом деятельности Артели по учредительным документам является – добыча руд и песков драгоценных металлов (золото, серебра и металлов платиновой группы).

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом председателя артели.

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе следующей учетной политики:

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета "1С Предприятие 8.3».

В составе основных средств отражены транспортные средства, самоходная техника, оборудование, вычислительная техника сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. руб.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции», по наименованиям и местам хранения в количественном выражении. Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Учет доходов от реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

В отчете о движении денежных средств налог на доходы физических лиц, и страховые взносы отражаются по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Артель создает резерв по сомнительным долгам, оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

Расходы на капитальный ремонт основных средств отражаются в составе затрат в периоде, в котором они произведены.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- товарно-материальных ценностей перед сдачей годовой бухгалтерской отчетности (в 4 квартале);
- инвентаризация кассы - не реже одного раза в квартал;
- инвентаризация основных средств - один раз в три года;
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Крупных и иных сделок, признаваемых в соответствии с законодательством крупными, на совершение которых необходимо одобрение органа управления Артели – не было, так же, как и сделок, в отношении которых имелась заинтересованность лиц (лица) и органа управления Артели.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность Артели осуществлять свою деятельность в будущем. Артель подтверждает, что COVID-19, не оказал влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Артели за 2020 год.

Сведения об аудиторе: Заключен договор с ООО «ЭКСПЕРТ АУДИТ». Место нахождения: 678967, г. Нерюнгри, проспект Дружбы Народов, д.7.

Информация о связанных сторонах Артель «Новая» и операциях между связанными сторонами по состоянию на 31.12.2020г:

Дочерние общества.

1. Артель владеет 100 % долей в уставном капитале ООО «Артель старателей Новая», ОГРН 1021401004899, выдан 10.09.2002 года, место нахождения и юридический адрес: 678967, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, проспект Дружбы Народов д.9, офис 76.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Выдано	Погашено	Тыс. руб.
				Остаток на конец отчетного периода
Беспроцентные займы выданные	136 881		7 881	129 000
За товарно-материальные ценности	40 916	6 191	46 828	279
Взнос в имущество без увеличения уставного капитала		83 900	-	83 900
Итого	177 797	90 091	54 709	213 179

2. Артель владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Орион». ОГРН 1111001000065, выдан 01.01.2011 года, место нахождения и юридический адрес: 185030, Республика Карелия, г. Петрозаводск, проспект Александра Невского, д.65.

На начало и конец отчетного периода числится непогашенная задолженность ООО «Орион» перед Артелью в сумме 12 389 тыс.руб. Операции с ООО «Орион» в отчетном году не проводились.

3. Артель владеет 80,07% акций АО ЗДП «Тукурингра». ОГРН 1022801225952, выдан 19.08.2002 г., место нахождения и юридический адрес: 678967, Республика Саха /Якутия/, Нерюнгри г, Дружбы Народов пр-кт, д.9, оф.1-21.

На начало отчетного периода задолженность Артели за полученные товарно-материальные ценности перед АО ЗДП «Тукуринга» составляла 1 805 тыс. руб., погашено в отчетном периоде 1 805 тыс. руб., задолженности на конец отчетного периода нет.

4. Артель владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Титан». ОГРН 1111001000076, выдан 11.01.2011года, место нахождения и юридический адрес: 185030, Республика Карелия, г. Петрозаводск, проспект Александра Невского, д.65.

Незавершенных операций на начало отчетного периода нет. В отчетном периоде операции с ООО «Титан» не проводились.

Вознаграждение управленческого персонала (оплата труда председателя артели), составила 353 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Значение	Допустимое значение	Расчет
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,1 и выше	Стр.1240+стр.1250/стр.1500-стр.1540
Коэффициент текущей ликвидности	11,69	1,5 и выше	Стр.1200/стр.1500
Коэффициент наличия собственных средств	0,702	0,25 и выше	Стр.1300+1540/стр.1600

Значение коэффициента абсолютной ликвидности показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о средней платежеспособности.

Значение коэффициента текущей ликвидности показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности Артели.

Значение коэффициента наличия собственных средств показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 70,4%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств, больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Таким образом на конец отчетного периода в Артели достаточно активов для своевременных расчетов по своим обязательствам. Финансовое состояние Артели устойчивое.

### Бухгалтерский баланс

Для целей применения новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в Бухгалтерский баланс ретроспективно внесены исправления за 2018 год и 2019 год:

- в раздел 1 «Внеоборотные активы» по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»;
- в раздел III «Капитал и Резервы» по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в раздел V «Долгосрочные обязательства» по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

тыс. руб.				
Код строки	Наименование показателя	Изменение по состоянию на 31.12.2019г.	Изменение по состоянию на 31.12.2018г.	Примечание
1180	Отложенные налоговые активы	18 148	5 791	Сформирован отложенный налоговый актив по резервам сомнительных долгов.
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 301		Скорректированы отложенные обязательства по субконто «Готовая продукция».
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15 847	5 791	

Отложенные налоговые активы отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные активы». Состоят из активов, отраженных по статье «Резервы сомнительных долгов» в сумме 2 1302 тыс. руб. и 18148 тыс. руб. на конец и начало отчетного периода соответственно.

Отложенные налоговые обязательства отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства», на начало и на конец отчетного года составляют 163746 тыс. руб. и 163604 тыс. руб. соответственно, образовались за счет разных правил формирования себестоимости готовой продукции и первоначальной стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете.

Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	Строка ОФР	Бухгалтерский учет (тыс.руб.)	Налоговый учет (тыс. руб.)
Выручка от реализации	2110	0	0
Управленческие расходы	2200	(2127)	(2055)
Прочие доходы:	2340	7232	21009
В т.ч.		3 520	3 520
Доходы и расходы от сдачи в аренду имущества			
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		3 769	3 769
Восстановлены резервы по сомнительным долгам			13523
Прочие доходы		57	197
Прочие расходы	2350	(20106)	(16232)
В т.ч.:		(1990)	(1394)
Доходы и расходы от сдачи в аренду имущества			
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(3 654)	(3654)
Расходы на услуги банков		(87)	(87)
Создание резерва по сомнительным долгам		(2874)	
Списание дебиторской задолженности		(9836)	(9836)
Прочие внереализационные расходы		(1665)	(1261)
Прибыль до налогообложения (стр.2110+2340-2200-2350)	2300	(15001)	2722
Расход (доход) по налогу на прибыль	2410	2752	
Текущий налог на прибыль (стр.2300 налоговый учет* ставку налога на прибыль 20%)	2411	544	
Отложенный налог на прибыль	2412	3294	
Совокупный финансовый результат периода	2400	(12249)	

Оценочные обязательства и резервы

На начало отчетного периода сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков в сумме 197 тыс. руб., на конец отчетного периода остатка нет.

На начало периода в регистрах бухгалтерского учета Артели значится резерв сомнительных долгов по задолженности АО «Краснодаргазстрой» за выполненные работы в сумме 104637 тыс. руб., на конец отчетного периода сумма резерва сомнительных долгов не изменилась.

Чистые активы

Размер чистых активов Артели составляет 915 088 тыс. руб. на начало отчетного периода, и 902 839 тыс. руб. на конец отчетного периода.

События после отчетной даты

Фактов хозяйственной жизни, которые могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Артели в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

Председатель артели



А.Н.Гарнавский