

**АО «МЕТАЛЛУРГШАХТСПЕЦСТРОЙ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
за 2021 год

---

г. Черюнгри, 2021г.

## **I. Общие сведения:**

### **1. Регистрационные данные:**

Полное наименование общества: Акционерное Общество "Металлургшахтспецстрой".  
Сокращенное наименование общества: АО «МШСС», ИНН: 7720570769.

Собственность: ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ.

Организационно - правовая форма: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО.

ОКВЭД 2: 42.22.3 — Строительство электростанций.

Юридический адрес: 678960, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, ул. Набережная, д.1

Почтовый адрес: 678960, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, ул. Набережная, д.1

### **2. Регистрация общества:**

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 008652936 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве 06.12.2006г. В связи с изменением местонахождения Общества произведена перерегистрация 27 октября 2010 года. Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ: Инспекция Федеральной налоговой службы по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия) (код 1434) серия 14 № 001815189 выдано 27 октября 2010 года. 15 октября 2012 года зарегистрировано в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Саха (Якутия) (код 1449). Инспекцией Федеральной налоговой службы по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия) (код 1434) серия 14 № 002227082 выдано 27 октября 2010 года. снято в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Саха (Якутия) (код 1449). 28 декабря 2018 года

Совет директоров не избирался.

Единственным акционером Общества является АО «Мечел-Майнинг»

### **3. Членство в СРО**

Общество до 20.02.2021 входило в состав саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство Ассоциация региональное отраслевое объединение работодателей «Саморегулируемая организация «Союз строителей Якутии» на основании свидетельства № 0784.00-2017-7720570769-С-067, выданного 19.05.2017. 20.08.2021 Общество добровольно прекратило членство в Ассоциации СРО «Союз строителей Якутии».

### **4. Уставный капитал Общества**

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г. равен 100 000 (сто тысяч) рублей разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 1 000 (одной тысячи) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая. Конечным собственником (бенефициаром) является Зюзин Игорь Владимирович. Господин Зюзин И.В. и

члены его семьи косвенно владеют более чем 25% акций/доли организации Акционерное Общество «Металлургшахтспецстрой». Общество входит в группу лиц ПАО «Мечел».

#### 5. Принцип расчета прибыли, приходящейся на одну привилегированную акцию

Уставный капитал разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 1000 штук, номинальная стоимость 100 рублей. Согласно Уставу, распределения на привилегированные акции не предусмотрено.

#### 6. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в течение отчетного периода

Так как количество обыкновенных акций в 2021 года не изменялось, средневзвешенное количество обыкновенных именных акций составляет за отчетный период 1000 штук.

#### 7. Базовая и разводненная прибыли (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль на одну акцию за 2021 год отсутствует.

Разводненная прибыль на одну акцию в отчетности не отражается, т.к. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг.

#### 8. Аффилированные лица

Аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность:

№ пп	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	Открытое акционерное общество «Мечел-Майнинг»	1067760638626	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции.	23.08.2011	100 %
2	Степанов Алексей Владимирович	Согласие физического лица не получено	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа	18.06.2021	-

#### 9. Дивиденды

Дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

**10. Реестродержатель Общества:** Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

**11. Аудитор Общества**

Полное наименование – Акционерное Общество «Энерджи Консалтинг».

Сокращенное наименование – АО «Энерджи Консалтинг».

Телефон: +7 (495) 230-03-10, факс: +7 (495) 230-03-11

Адрес электронной почты: [info@ec-group.ru](mailto:info@ec-group.ru),

Адрес сайта: <http://www.hlbec.ru>

АО «Энерджи Консалтинг» зарегистрировано 14.12.2004г., о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1047717034640 (свидетельство инспекции Министерства РФ по налогам и сборам №17 по Северо-Восточному административному округу г. Москвы серии 77 №003847928).

Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях:

Член СРО Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» ОРН 11906106131.

**12. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

- в 2019 году – 191 человек;
- в 2020 году - 71 человек;
- в 2021 году – 2 человека.

**13. Основные виды деятельности Общества, предусмотренные уставом:**

- строительство и реконструкция металлургических заводов, шахт, обогатительных фабрик;
- ведение буровзрывных работ;
- выполнение функций заказчика и генерального подрядчика;
- составление проектно-сметной документации;
- сдача имущества в аренду;
- производство строительных материалов;
- организация разработок, производство и освоение новых видов продукции;
- добыча, переработка и отпуск потребителям полезных ископаемых;
- реализация обогащенного угля потребителям;
- перевозка грузов автомобильным транспортом;
- оказание складских услуг физическим и юридическим лицам;
- и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

**14. Обычные виды деятельности и текущая деятельность Общества в отчетном периоде:**

- выполнение функций заказчика и генерального подрядчика;
- сдача имущества в аренду;
- посредническая и торгово-закупочная деятельность;
- услуги по предоставлению автотранспорта, строительных и дорожных машин и механизмов;
- строительство и реконструкция металлургических заводов, шахт, рудников, разрезов, обогатительных фабрик.

#### **15. Управление Обществом:**

В 2021 году функции единоличного исполнительного органа исполнял:

- Худайбергенов Марат Хуснитдинович – генеральный директор с 27.06.2020 по 26.02.2021;
- Кутимский Владимир Викторович с 27.02.2021 по 04.06.2021;
- Степанов Алексей Владимирович с 05.06.2021 по настоящее время.

#### **16. Главный бухгалтер Общества:**

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе до 01.02.2021 года осуществляла специализированная организация АО ХК «Якутуголь» на основании договора от 01.11.2019 № 3139. Главный бухгалтер - Малюгова Екатерина Васильевна.

С 01.02.2021 ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляет ООО «Мечел-БизнесСервис» на основании договора № Д/МБС/44/21 от 01.02.2021 г.

#### **17. Допущения о непрерывности деятельности.**

В начале 2021 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

## 18. Действующие лицензии на право пользования недрами

Общество имеет 15 действующих лицензий на право пользования недрами в Нерюнгринском районе:

Наименование лицензии	Дата получения	Дата окончания	Орган, выдавший лицензию:	Виды деятельности:
ГКГ 00410 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и метаморфических пород
ГКГ 00411 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча песчаников
ГКГ 00412 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и метаморфических пород
ГКГ 00413 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и метаморфических пород
ГКГ 00414 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и метаморфических пород
ГКГ 00415 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и метаморфических пород
ГКГ 00416 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников
ГКГ 00417 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников
ГКГ 00418 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников
ГКГ 00419 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников
ГКГ 00420 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников
ГКГ 00421 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников
ГКГ 00422 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников
ГКГ 00423 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников
ГКГ 00424 ГЭ	22.07.2010	01.08.2025	Гос. Комитет РС (Я) по геологии и недропользованию	Разведка и добыча ПГС и песчаников

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и допущений непрерывности деятельности, на основе следующих положений учетной политики.

### Применяемые способы ведения учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

#### 1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован Обществом в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости. Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности в тысячах рублей.

## 2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их по договору не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## 3. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на регистрацию и фактически эксплуатируемые признаются в качестве основных средств.

Первоначальная стоимость приобретаемых основных средств, формируется по фактическим расходам на приобретение или строительства.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования, в основном, определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений, по основным группам представлен ниже:

Таблица №1

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	От года до 25 лет
Транспортные средства	От 2 до 20 лет
Компьютерная техника	От года до 7 лет
Прочие	От года до 30 лет и более

Не амортизируются земельные участки.

Расходы на ремонт и техобслуживание объектов основных средств относятся на затраты по мере их осуществления.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется аналогично порядку учета капитальных вложений.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации и т.п.) к счету 01 «Основные средства» предусмотрен субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта основных средств, а в кредит сумма накопленной амортизации со счета 02 «Амортизация основных средств».

Результат от выбытия объектов основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, не относятся к основным средствам, а учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются одновременно по мере их отпуска в эксплуатацию.

Аналитический учет данных активов ведется на забалансовом счете по стоимости приобретения в разрезе мест нахождения (участков, цехов и т.д.) и лиц, ответственных за эксплуатацию до их фактического износа.

Начиная с 01.01.2019 в соответствии с изменениями НК РФ п.1ст.374, ФЗ от 03.08.2018 № 302-ФЗ сообщено Письмом ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551@ об изменениях по части налога на имущество организаций с 1 января 2019 года. Из объектов налогообложения исключено движимое имущество. Налог необходимо будет уплачивать только в отношении недвижимости, учитываемой на балансе в качестве ОС.

#### **4. Порядок учета финансовой аренды (лизинг)**

Стоимость лизингового имущества, поступившего от лизингодателя, учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Расчеты с лизингодателем отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 09 (п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина России от 17.02.97 № 15). Платежи по погашению задолженности по финансовой аренде (лизингу) относятся к денежным потокам от финансовой деятельности Общества и отражаются проводкой по дебету 76 счета и кредиту счета 51.

#### **5. Запасы**

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При списании запасов в производство используется метод оценки по средней себестоимости отдельно по каждой номенклатурной позиции по каждому месту хранения методом средней скользящей.

Специальная одежда, специальный инструмент и специальные приспособления, специальное оборудование учитывается в составе оборотных активов.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования линейным способом.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в момент ее передачи сотрудникам Общества.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений и спецоборудования погашается линейным способом по нормам, исчисленным из сроков полезного использования этих объектов.

Товары, приобретенные для продажи, отражаются в балансе по стоимости приобретения.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

#### **6. Незавершенное производство**

К незавершенному производству (НЗП) относится продукция, выполненные работы, не прошедшие всех стадий производственного процесса, а также прошедшая все стадии технологического производства, но не принятые заказчиком, остатки невыполненных заказов вспомогательных производств.

Состав и способы оценки незавершенного производства определяются для каждого вида производства с учетом его специфики, а также отраслевыми Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий.

Оценка НЗП осуществляется по каждому переделу. Основным критерием оценки является определение прямых затрат по каждому калькуляционному объекту.

Для целей бухгалтерского учета под незавершенным производством понимается не выполненные на конец отчетного периода работы, оказанные услуги и (или) выполненные работы, услуги, но не принятые заказчиками (работы, услуги по которым не подписаны акты выполненных работ, оказанных услуг).

Объем незавершенного производства (НЗП) определяется Обществом на конец каждого отчетного периода, при этом НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости.

#### **7. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Информация о постоянных и временных разницеах формируется на основании данных первичных документов.

#### **8. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

#### **9. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

#### **10. Кредиты и займы полученные**

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

#### **11. Оценочные резервы и обязательства**

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение запасов.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;
- по расходам на судебные издержки, пени, штрафы в результате не выполнения обязательств по договорам.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Если существование обязательств на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, а также в случае невыполнения всех вышеперечисленных условий признания в учете существующего на отчетную дату оценочного обязательства, имеет место условное обязательство.

Общество создает резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Под

ожидаемыми убытками понимаются ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, т.е. дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности создается ежемесячно/ежеквартально (на усмотрение организации) на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по следующим категориям:

- Торговая дебиторская задолженность (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - каждое предприятие указывает субсчета в соответствии с утвержденным учетной политикой планом счетов);

- Авансы выданные (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - каждое предприятие указывает субсчета в соответствии с утвержденным учетной политикой планом счетов);

- Прочая дебиторская задолженность.

Величина резерва определяется отдельно по каждой дебиторской задолженности в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ по задолженности аффилированных лиц не создается (под аффилированными понимаются компании Группы Мечел).

По сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ создаются резервы двух видов:

- создаваемый на индивидуальной основе
- общий резерв

Резерв на индивидуальной основе создается для отдельных дебиторов в тех случаях, когда Обществу известно о невозможности дебитором погасить задолженность в силу каких-либо причин, например, нахождение в процессе ликвидации или банкротства дебитора, в результате которых вероятность возврата задолженности юристы оценивают как низкую, или другие причины, препятствующие выплате долга, в том числе в случае подтвержденной юристами невозможности определения срока задолженности.

При наличии вышеперечисленных обстоятельств, резерв на индивидуальной основе создается независимо от количества дней просрочки.

По задолженности связанных сторон (под связанными сторонами понимаются связанные компании, кроме внутригрупповых компаний) резерв всегда создается на индивидуальной основе, за исключением случаев, когда Обществом принято решение не создавать.

Резерв всегда создается на индивидуальной основе по дебиторской задолженности по:

- страхованию;
- лизингу;
- по расчетам с работниками организации;
- бюджетом и внебюджетными фондами;
- таможней;
- по займам выданным;
- по приобретенным правам требований.

Резерв на индивидуальной основе создается:

- на всю сумму задолженности дебитора с учетом оценки вероятности возврата;
- минус последующее погашение (погашение задолженности за период с отчетной даты до даты создания резерва, то есть до даты закрытия регистров в бухгалтерском учете в

соответствии с графиком документооборота Общества, но не ранее 5-го числа месяца, следующего за отчетной датой);

• минус встречная кредиторская задолженность (при наличии заключения юристов о возможности зачета дебиторской и кредиторской задолженности).

По ДЗ контрагентов, по которой было принято решение о несоздании резерва на индивидуальной основе (за исключением дебиторской задолженности по страхованию, лизингу, по расчетам с работниками организации; бюджетом и внебюджетными фондами, таможней, по займам выданным, по приобретенным правам требований, по которой остается задолженность без резерва), начисляется резерв по минимальной ставке общего резерва (фактически самой минимальной ставкой будет ставка, рассчитанная для непросроченной ДЗ).

Общий резерв создается в зависимости от группы задолженности.

При этом задолженность, резерв по которой был создан индивидуально или начислен резерв по минимальной ставке общего резерва (при принятии решения о несоздании резерва на индивидуальной основе), в этом расчете не рассматривается.

Расчет общего резерва не должен учитывать последующее погашение, наличие встречной кредиторской задолженности.

Сумма общего резерва рассчитывается в соответствии со следующей методикой:

1. Анализируется погашаемость ДЗ, существовавшей на прошлогоднюю отчетную дату (для отчетности на 30 июня это будет 30 июня предыдущего года, для отчетности на 31 декабря это будет 31 декабря предыдущего года)

2. Определяется ставка (процент) резервирования на текущую отчетную дату для каждой группы задолженности:

- 1) непросроченная ДЗ
- 2) не более 30 дней
- 3) от 31 до 60 дней
- 4) от 61 до 90 дней
- 5) от 91 до 180 дней
- 6) от 181 дня до года
- 7) более года

Процент резервирования для каждой группы задолженности определяется на основе анализа погашаемости задолженности за прошлые периоды.

Проценты резервирования, определенные на основе анализа прошлых периодов, впоследствии применяются к текущему периоду.

2.1. Для групп 1) – 4) устанавливаемый процент резервирования не может быть более предельного, устанавливаемого ДМО на основании анализа погашаемости.

3. Определяется группа задолженности на текущую отчетную дату для каждого дебитора (по категориям дебиторской задолженности)

4. Определяется сумма общего резерва по ДЗ на текущую отчетную дату индивидуально для каждого дебитора в разрезе групп.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода (квартал, год) за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под обесценение запасов создается ежеквартально по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете на основании данных инвентаризации и/или первичного учета.

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО).

Метод обязательств (МСФО), предусмотренный МСФО 37 величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Более точной является оценка индивидуальных обязательств. Инвентаризация совпадает с алгоритмом ежемесячного расчета обязательств по методике МСФО и дополнительно не проводится.

Под оценочным обязательством по претензиям и судебным искам понимается обязательство, возникшее в результате предъявления к Обществу исков и претензий, с вероятностью риска несения убытков более 50%, исключая иски/претензии от компаний, входящих в группу «Мечел».

Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам создается и (или) пересматривается ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам формируются только при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

В случае неясности имеет ли Общество текущее обязательство или нет, прошлое событие считается приводящим к возникновению текущего обязательства, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие текущего обязательства, чем его отсутствие.

Общество формирует оценочное обязательство по претензиям и судебным искам на основании заключений юридической службы.

Расходы в виде суммы отчислений по оценочным обязательствам по претензиям и судебным искам и доходы в виде суммы восстановленных оценочных обязательств по претензиям и судебным искам для целей ПБУ 18/02 квалифицируются как временные разницы, которые приводят к возникновению/списанию в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов.

## **12. Совместная деятельность**

В 2021 году Общество не осуществляло совместной деятельности.

## **13. Признание доходов и расходов.**

### **13.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

- строительно-монтажные работы;
- услуги ген. подряда;
- транспортные услуги;
- реализация ГСМ.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

### ***13.2 Учет доходов/расходов по договорам строительного подряда***

Общество выступает в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в договорах:

- строительного подряда длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы;
- инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

### ***13.3 Порядок определения доходов и расходов по договорам строительного подряда***

Доходы по договору признаются Обществом доходами от обычных видов деятельности (далее - выручкой по договору) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором.

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами по договору являются понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения:

- прямые расходы по договору строительного подряда – расходы, связанные непосредственно с исполнением договора;
- косвенные расходы по договору строительного подряда – это часть общих расходов Общества на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор;
- прочие расходы по договору строительного подряда - расходы, не относящиеся к строительной деятельности Общества, но возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Резерв на покрытие предвиденных расходов образуется при условии, что такие расходы могут быть достоверно определены.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы либо относятся в уменьшение прямых расходов по договору. К таким доходам относятся, например:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Косвенные расходы по договору строительного подряда включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. В случае, если косвенные расходы относятся к нескольким договорам, они подлежат распределению пропорционально договорной (сметной) стоимости договоров.

Прочие расходы по договору строительного подряда включают отдельные виды расходов на общее управление Обществом, на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, другие расходы, возмещение которых заказчиком специально предусмотрено в договоре.

Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т.п.), понесенные Обществом до даты его подписания, включаются в расходы по договору, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан. При несоблюдении данных условий указанные расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они понесены.

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 2/2008.

### ***13.4 Признание выручки и расходов по договорам строительного подряда способом «по мере готовности»:***

Порядок признания выручки «по мере готовности», предусмотренный ПБУ 2/2008, применяется ко всем договорам, подпадающим под действие этого ПБУ независимо от того, предусмотрена договором поэтапная сдача работ или нет, если договором предусмотрены этапы, тогда выручка признается в налоговом учете в общем порядке по мере подписания актов сдачи-приемки.

Указанный способ применяется, если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора строительного подряда на отчетную дату может быть достоверно определен.

Данный способ предусматривает, что выручка и расходы по договору строительного подряда определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Общество определяет степень завершенности работ по договору строительного подряда на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору строительного подряда (на дату подписания акта заказчиком).

Общество согласно договорам генерального подряда ежемесячно сдает Заказчику выполненные объемы работ по Объекту, в том числе подписывает акты о приемке выполненных работ (формы КС-2), справки о стоимости выполненных работ (формы КС-3). В соответствии с договором подписание заказчиком форм КС-2 и КС-3 признается приемкой работ по этапу, выручка признается сразу по дебету счета 62. Данные о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами ее деятельности согласно Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности организации, отражается на счете 90 «Продажи».

Если на отчетную дату у Общества возникли сомнения в поступлении сумм, включенных в выручку по договору строительного подряда (отклонений, претензий, поощрительных платежей) и отраженных в отчете о прибылях и убытках за предыдущие отчетные периоды, то суммы, в отношении поступления которых возникли сомнения, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Корректировка выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды, на эти суммы не производится.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ по договору.

### ***13.5. Определение выручки и расходов по договору строительного подряда, когда финансовый результат определить невозможно***

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора строительного подряда в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагаемых по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того,

на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности» независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

В случае если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде.

### **13.6. Порядок учета компенсируемых расходов**

В случае, если отношения сторон договора содержат элементы, позволяющие их квалифицировать, как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, следует учитывать так, как они учитываются при отражении посреднических договоров. Сторона, выступающая в роли посредника, не может признать возмещаемые затраты своими расходами, отражаемыми в отчете о прибылях и убытках, поскольку они не приводят к оттоку экономических выгод. Соответственно все полученные этой стороной возмещения затрат в рамках подобных взаимоотношений с контрагентом, не следует признавать её доходами, поскольку не происходит притока экономических выгод.

Поэтому, если условиями договора между покупателем и поставщиком (между арендатором и арендодателем) предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма, возмещаемая покупателем товаров (работ, услуг) продавцу не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются продавцом обособлено на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

### **13.7. Порядок учета обеспечений полученных и выданных**

Учет обеспечений, полученных и выданных осуществляется на забалансовых счетах по их номинальной стоимости. По мере погашения обязательств или окончания срока выданных гарантий их стоимость списывается.

## **14. Основные изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году**

Внесены следующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2022 году:

### **1) Раздел 4.2. «Основные средства»**

Общество не устанавливает лимит стоимости активов, имеющих признаки основных средств с учетом информации об их существенности. Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости включается в состав основных средств.

### **2) Введен раздел 4.21. «Порядок учета аренды»**

Если условия договора аренды позволяют квалифицировать предмет аренды как предмет неоперационной (финансовой) аренды (вне зависимости от условий договора на чьем

балансе, арендатора или арендодателя, учитывается предмет аренды (лизинга), в таком случае основные средства, сданные в аренду, подлежат списанию у Арендодателя и отражению в составе основного средства у Арендатора.

Арендатор (Арендодатель) классифицирует объекты аренды при заключении как объекты учета не операционной (финансовой) аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи переходят к арендатору.

Арендатор признает арендованное имущество как право пользования активом в размере приведенной стоимости арендных платежей за весь срок договора аренды (дисконтированием их номинальных величин):

- ведет учет арендованных основных средств на отдельном субсчете счета 01;
- стоимость объекта аренды погашается через амортизацию в общем порядке, исходя из установленного СПИ;

Арендатор признает обязательство по аренде, которое первоначально определяется как приведенная стоимость арендных платежей за весь срок договора аренды (дисконтированием их номинальных величин):

- На счете 76/обязательство по аренде отражается в разрезе аналитики: приведенная стоимость арендных платежей (арендные обязательства), проценты по аренде, НДС по арендным обязательствам;
- После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов в корреспонденции со счетами расходов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Основное средство Арендодателя на дату предоставления объекта учета неоперационной (финансовой) аренды подлежит списанию с баланса Организации с Кредита счета 01 «Основные средства» в Дебет счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и Кредиторами» субсчет «Инвестиция в аренду».

Определяется чистая стоимость путем дисконтирования валовой стоимости. Валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды определяется как сумма справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды, либо как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Разница между рассчитанной чистой стоимостью инвестиции в аренду и остаточной стоимостью ОС отражается по дебету счета 76 «Инвестиция в аренду» в корреспонденции со счетами учета доходов 9101.

Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов в корреспонденции со счетами доходов.

Уменьшение чистой стоимости инвестиции в аренду производится на величину фактически полученных арендных платежей на дату их поступления.

Предмет неоперационной (финансовой) аренды при его возврате принимается к бухгалтерскому учету Арендодателем в качестве актива, а оставшаяся чистая стоимость инвестиции в аренду списывается.

### III. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### 1. Чистые активы

Чистые активы Общества рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, Утвержденных Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003. N 10н/03-5/пз и составляют на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 отрицательную величину (см. таблицу)

##### 1.1. Информация о состоянии чистых активов Общества

В таблице представлена динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала, Общества за 2019-2021:

##### Информация о динамике изменения показателей чистых активов

Наименование показателей	в тыс. руб.		
	2019 год	2020 год	2021 год
Уставный капитал	100	100	100
Резервный капитал	15	15	15
Чистые активы	(3 205 729)	(3 412 625)	(3 454 852)

Снижение величины чистых активов Общества произошло по причине приостановки производства строительно-монтажных работ.

В перечень мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной его уставного капитала включено: изменение условий договоров генерального подряда с целью увеличения рентабельности, а именно аннулирование пунктов договоров, предусматривающих применение понижающего коэффициента к окончательной стоимости работ.

#### 2. Материально-производственные запасы

В отчетном году учет материально-производственных запасов осуществлялся в соответствии с положениями учетной политики, изменений способов оценки материально-производственных запасов не производилось.

По строке 1211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в том числе отражена стоимость запасов, выданных на давальческой основе на 31.12.2019 в сумме 4 087 тыс. руб., на 31.12.2020 в сумме 4 190 тыс. руб., на 31.12.2021 в сумме 4 190 тыс. руб.

Контрагенты	тыс. руб.		
	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021
Мечел-Транс-Восток ООО	194	85	85
МСК - 10 ООО	3 888	4 100	4 100
Нерюнгринская автобаза ООО	0	0	0

СТРОЙ ПРОЕКТ-14 ООО	1	1	1
Эльгауголь ООО	4	4	4
АО ХК Якутуголь	0,1	0,1	0,1
<b>Итого</b>	<b>4 087</b>	<b>4 190</b>	<b>4 190</b>

### 3. Общества связанные сторонами по операциям и расчетам с АО «МШСС»

- БААЙ ОРУН ООО
- БЗФ ООО
- БМК АО
- Коршуновский ГОК ПАО
- Мечел-БизнесСервис ООО
- Мечел-ИнфоТех ООО
- Мечел-Инжиниринг ООО
- Мечел-Кокс ООО
- Мечел-Материалы ООО
- Мечел-Ремсервис ООО
- Мечел-Сервис ООО
- Мечел Транс Авто ООО
- Мечел-Транс ООО
- Московский коксогазовый завод АО
- Порт Камбарка АО
- Разрез Томусинский АС
- Уральская кузница ПАО
- Нерюнгринская автобаза ООО
- ЧМК ПАО
- Южно-Кузбасская ГРЭС ПАО
- Южный Кузбасс ПАО
- Якутуголь ХК АО

#### 3.1. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность сторон перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

#### Состояние расчетов (с НДС)

тыс.руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2021
БААЙ ОРУН ООО	29 580	30 344
БМК АО	0	0
ПАО Ижсталь	0	0
Мечел-Инжиниринг ООО	526	712
БЗФ ООО	1 702	0
Коршуновский ГОК ПАО	2 473	12 940

Мечел-Транс-Восток ООО	0	0
Нерюнгринская автобаза ООО	417	222
Порт КамбаркаАО	676	676
Мечел-Ремсервис ООО	22	2 475
Уральская кузница ПАО	0	5
Якутуголь ХК АО	5 501	65 520

Кредиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2021
БААЙ ОРУН ООО	0	949
БЗФ ООО	53	0
Мечел-БизнесСервис ООО	469	1 038
Мечел-Инфо Тех ООО	93	761
Мечел-Сервис ООО	0	0
Мечел-Транс Авто ООО	137	286
Мечел-Транс-Восток ООО	0	0
Московский коксогазовый завод АО	631	155
Нерюнгринская автобаза ООО	17 656	17 226
Эльга-дорога ООО	0	0
Эльгауголь ООО	0	0
Южный Кузбасс ПАО	909 851	909 851
Якутуголь ХК АО	1 054 674	1 056 910
ЧМК ПАО	29 801	29 801

В 2021 году цены по операциям со связанными сторонами по поставке ТМЦ, основных средств и оказания услуг, а также операции по закупке и транспортировке от связанных сторон производились на обычных коммерческих условиях.

Наименование предприятий /Наименование операций	тыс. руб.	
	2020г.	2021г.
<b>Продажи (без НДС)</b>		
БААЙ ОРУН ООО <i>Услуги</i>	76	-
<i>Реализация МГЗ</i>	-	764
<i>СМР</i>	364	-

Наименование предприятия /Наименование операций		2020г.	2021г.
БЗФ ООО	Реализация МПЗ	-	-
	СМР	13 094	-
Коршуновский ГОК ПАО	Услуги	2 594	904
	Реализация МПЗ	13	14 875
Мечел-Инжиниринг ООО	Отпуск ГСМ	884	-
	Реализация МПЗ	526	763
Мечел-Ремсервис ООО	Услуги	22	1 867
	Реализация МПЗ		586
Нерюнгринская автобаза ООО	Отпуск ГСМ	147	25
	Услуги	521	78
	Реализация МПЗ	-	3 724
Уральская кузница ПАО	Реализация МПЗ	-	5
Уральская кузница ПАО		-	-
	Реализация МПЗ	-	10
Якутуголь ХК АО	Отпуск ГСМ	-	-
	Реализация МПЗ	30 912	88 838
	Услуги	49 309	22 312
	СМР	3 399	-
БМК АО		-	-
	Реализация МПЗ	-	1 517
<b>Закупки (без НДС)</b>			
БЗФ ООО	Услуги	44	-
Мечел-ИнфоТех ООО	Услуги	1 891	756
Мечел-Бизнес-Сервис ООО	Услуги	464	1 428
БААЙ ОРУН ООО	Закуп ГМЦ	-	790
Мечел-Транс Авто ООО	Услуги	114	124
ЧМК ПАО	Закуп ГСМ	85 048	-
МосКокс ОАО	Услуги	574	273
Нерюнгринская автобаза ООО	Услуги	101	392
Южный Кузбасс ПАО	Услуги	15 905	-
	Закуп ГСМ	146 733	-
Якутуголь ХК АО	Закуп МПЗ	323	-
	Услуги	26 746	11 090
	Закуп ГСМ	45 436	146

#### 4. Налог на прибыль и постоянные и временные разницы

Прибыль до налогообложения для целей бухгалтерского учета увязывается с текущим налогом на прибыль следующим образом:

Показатели	тыс. руб.	
	2020	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(262 875)	(40 180)
Налог на прибыль	10 517	(2 024)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(6 375)	(2 761)
отложенный налог на прибыль	16 892	738
Прочее		
в том числе:		
сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	-	-
прочие аналогичные платежи из прибыли	-	-
Условный доход по налогу на прибыль	52 575	23 048
Условный расход по налогу на прибыль	-	-

Различия в периодах признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль приводит к возникновению временных разниц. Основная часть связана с различным порядком начисления амортизации основных средств.

Вид отложенного налогового актива	тыс. руб.	
	2020	2021
Кредиторская задолженность		
Материалы	37	147
Недостачи и потери от порчи ценностей	22	10
Незавершенное производство по работам не предъявленным к оплате	(71)	(3)
Основные средства	(1 858)	52
Оценочные обязательства и резервы по судебным искам	(2 180)	(1 672)
Расходы будущих периодов	14 710	(136)
Резервы сомнительных долгов	(1 677)	(5 871)
Товары	41	(31)
Убыток текущего периода	-	-
Резервы под снижение стоимости МЦ	21 268	2 878
Итого отложенных налоговых активов	30 293	(2 624)

тыс. руб.

Вид отложенного налогового обязательства	2020	2021
Доходные вложения в материальные ценности	2 608	
Доходы будущих периодов	25 501	
Материалы	109	19
Недостачи и потери от порчи ценностей	8	(127)
Незавершенное производство	1	
Основные средства	712	663
Оценочные обязательства и резервы	989	1
Расходы будущих периодов	2 858	(2 761)
Резервы сомнительных долгов	9 983	5 517
Товары		
Нематериальные активы		50
<b>Итого отложенных налоговых обязательств</b>	<b>34 997</b>	<b>3 361</b>

#### 5. Отчет о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто.

По строке 4122 помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражена сумма НДФЛ, которая организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет.

У Общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют:

- а) суммы открытых, но не использованных ею кредитных линий;
- б) денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату;
- г) средства в аккредитивах;
- д) денежных средств, не доступных для использования.

6. Займы полученные

Счет НСБЗУ	Наименование кредитора	№ кредитного договора	Дата получения кредита	Дата окончательного погашения	% годовых	Остаток к возврату на начало	Новое финансирование за период	Возвращено за период	Рекласс между долгороч-ми и краткосроч-ми	Остаток к возврату на конец	Остаток по процентам на конец	Итого задолженность на конец
67.03	Мечел-Транс ООО	X-082/19	06.12.2019	01.09.2031	8,5	-109751,00	0	0	0	-109 751	-13 011	-122 762
67.03	Разрез Томусинский АО	123 РТ/2020	04.06.2020	20.04.2033	8,5	-8007,00	0	0	0	-8 007	-673	-8 680
67.03	Разрез Томусинский АО	72/18	15.05.2018	20.04.2033	8,5	-14400,00	0	0	0	-14400	-7649	-22 049
67.03	Разрез Томусинский АО	73/18	21.05.2018	20.04.2033	8,5	-21691,00	0	0	0	-21 691	-8316	-30 007
67.03	Разрез Томусинский АО	74/18	23.05.2018	20.04.2033	8,5	-62419,00	0	0	0	-62 419	-13834	-76 253
67.03	Разрез Томусинский АО	75/18	28.05.2018	20.04.2033	8,5	-72000,00	0	0	0	-72 000	-16043	-88 043
67.03	Разрез Томусинский АО	76/18	30.05.2018	20.04.2033	8,5	-69000,00	0	0	0	-69 000	-15306	-84 306
67.03	Южный Кузбасс ПАО	1033 ЮК/13	22.11.2013	20.04.2033	8,5	-115,00	0	0	0	-115	-59 601	-59 716
67.03	Южный Кузбасс ПАО	1047/ЮК	18.08.2014	20.04.2033	8,5	-100,00	0	0	0	-100	-86 429	-86 529
67.03	Южный Кузбасс ПАО	1060ЮК/14	14.11.2014	20.04.2033	8,5	-393,00	0	0	0	-393	-198 478	-198 871

АО «АИПС» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

67.03	Южный Кузбасс ПАО	22 ЮК/14	20.01.2014	20.04.2033	8,5	-36860,00	0	0	0	-36860	-111620	-148480
67.03	Южный Кузбасс ПАО	603 ЮК/15	18.05.2015	20.04.2033	8,5	-52193,00	0	0	0	-52193	-64435	-116628
67.03	Южный Кузбасс ПАО	734 ЮК/14	19.05.2014	20.04.2033	8,5	-429915,00	0	0	0	-429915	-392011	-821926
67.03	Южный Кузбасс ПАО	740 ЮК/14	18.07.2014	20.04.2033	8,5	-21227,00	0	0	0	-21227	-18405	-39632
67.03	Южный Кузбасс ПАО	904 ЮК/17	09.08.2017	20.04.2033	8,5	-160297,00	0	0	0	-160297	-63892	-224189
<b>Общий результат</b>							<b>-1 058 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 058 369</b>	<b>-13 011</b>	<b>-2 128 070</b>

**7. События после отчетной даты.**

Общество не имеет существенных событий после отчетной даты, произошедших в период после окончания отчетного периода 31 декабря 2021 г. до момента завершения подготовки годовой отчетности.

Генеральный директор



А.В. Степанов

10.02.

2022 г.





**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 за период Давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-	
В том числе:								
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-	
в том числе:								
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-	



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	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 2021г.	352	-	(90)	-	261
	5250	за 2020г.	1 817	-	(1 409)	(57)	352
в том числе:							
Незавершенное строительство	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Земельные участки	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Прочее приобретение основных средств	5245	за 2021г.	352	-	(90)	-	261
	5255	за 2020г.	1 817	-	(1 409)	(57)	352

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	41 461	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 184	988	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	(26 013)	(21 480)
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	Выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	5311	за 2020г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
В том числе:												
Вклады в уставные капиталы, акции	5302	за 2021г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	5312	за 2020г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:												
	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	5310	за 2020г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
В том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2021г.	212 496	(114 038)	3 281	(74 045)	(1 779)	(14 430)	X	141 750	(130 283)	
	5420	за 2020г.	335 663	(7 697)	441 610	(564 776)	45 039	(151 380)	X	212 496	(114 038)	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	210 329	(114 038)	2 927	(72 836)	55	(14 430)		139 837	(128 430)	
	5421	за 2020г.	225 170	(7 498)	2 735	(11 058)	44 840	(151 380)	(6 518)	210 329	(114 038)	
Животные на выращивании и откорме	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2021г.	1 248	-	77 522	(86 795)	-	0	9 273	-	0	
	5424	за 2020г.	98 093	(199)	-	(1 209)	-	-	0	39	0	
Товары отгруженные	5405	за 2021г.	-	-	372 307	(466 397)	199	0	(2 755)	1 248	0	
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	0	0	
	5426	за 2020г.	526	0	-	(526)	-	-	0	-	-	
Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2020г.	0	0	0	0	0	0	-	0	0	
Прочие запасы и затраты	5408	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2020г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	
Авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов	5409	за 2021г.	920	-	954	-	(1 833)	-	-	1874	(1 833)	
	5429	за 2020г.	11 874	0	(10 954)	0	0	0	0	920	0	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440			
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441			
в том числе:	5445			
	5446			

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитавшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.																
в том числе:		за 2020г.																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.																
Авансы выданные	5503	за 2020г.																
Прочая	5504	за 2021г.																
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2021г.	173 917	(52 287)	74 246		(90 629)	21 755	21 932					154 459	(5 525)			
в том числе:		за 2020г.	399 336	(32 197)	1 292 500		(1 436 010)	21 755	6 016					173 917	(52 287)			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5506	за 2021г.	77 890	(23 100)	74 441		(32 199)	(1 419)	19 935					118 703	(3 165)			
Авансы выданные	5507	за 2021г.	324 794	(27 910)	887 845		(1 134 759)	4 810	4 810					77 890	(23 100)			
Расчеты с бюджетом	5508	за 2020г.	74 015	(4 287)	140 382		(102 702)	(1 656)	1 995					1 441	(1 085)			
Прочая дебиторская задолженность	5509	за 2021г.	490		200 159		(1)		1 206					26 680	(3 081)			
в том числе:		за 2020г.	64 181	(26 106)			(56 526)	24 830						7 655	(1 276)			
Прочая дебиторская задолженность	5510	за 2021г.	37	(52 287)	64 144		(26 106)		21 932					64 181	(26 106)			
в том числе:		за 2020г.	399 336	(32 197)	1 292 500		(90 629)	21 755	6 016					154 459	(5 525)			
	5530	за 2020г.					(1 436 010)		6 016					173 917	(52 287)			

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	113504	108446	67 005	42 121	240 228	207 107
в том числе:							
Задолженность покупателей и заказчиков	5541	112078	108446	64 841	41 194	238 395	208 900
Задолженность дочерних обществ	5542			0	0	0	(87)
Задолженность связанных обществ	5543						(87)
Авансы выданные							
Прочая дебиторская задолженность	5544			1 781	927	1 781	381
	5545			382		49	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		Изменение за период		Выбыло	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	прочитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	2 058 096	0	69 974	0	0	2 128 070	
в том числе:	5571	за 2020г.	1 892 445	8 007	76 032	(184 519)	0	2 058 096	
Авансы полученные	5552	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	
	5572	за 2020г.	0	0	0	0	0	0	
Долгосрочные кредиты		за 2021г.							
	5553	за 2021г.	2 058 096	0	69 974	0	0	2 128 070	
	5573	за 2020г.	1 892 445	8 007	76 032	(184 519)	0	2 058 096	
Прочая	5574	за 2020г.							
	5555	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	
	5575	за 2020г.	0	0	0	0	0	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	2 142 109	56 730	0	(56 733)	0	2 059 481	
в том числе:	5576	за 2020г.	2 643 139	728 719	15 090	(1 227 258)	(17 593)	2 142 109	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	2 090 989	21 187	0	(28 659)	(53 491)	2 090 026	
	5577	за 2020г.	1 927 913	548 168	0	(367 509)	(17 583)	2 090 989	
авансы полученные	5562	за 2021г.	10 423	441	0	(1 590)	(73)	9 203	
	5578	за 2020г.	11 005	20 786	0	(21 378)	0	10 423	
задолженность по налогам и сборам	5563	за 2021г.	5 891	35 192	0	(40 269)	0	724	
	5579	за 2020г.	25 411	43 324	0	(62 844)	0	5 891	
кредиты	5564	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	
	5580	за 2020г.	0	0	0	0	0	0	
займы	5565	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	
	5581	за 2020г.	518 806	0	15 080	(633 886)	0	0	
прочая	5566	за 2021г.	33 517	0		(14 203)	(10)	19 314	
	5582	за 2020г.	34 020	40 383		(60 886)	0	33 517	
задолженность перед персоналом организации	5567	за 2021г.	1 284	0	0	(1 072)	0	217	
	5563	за 2020г.	5 984	76 088	0	(90 733)	0	1 284	
Итого	5590	за 2021г.	4 200 205	56 730	69 974	(85 733)	(53 555)	4 187 551	
	5584	за 2020г.	4 535 584	736 726	91 112	(1 411 755)	(17 593)	286 131	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	595	3 429	11 155
в том числе:				
Задолженность по кредитам и займам	5591	-	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5592	-	-	-
Задолженность перед дочерними обществами	5593	-	-	-
Задолженность перед зависимыми обществами	5594	-	-	-
Авансы полученные	5595	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5596	595	3 429	11 155

6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	25 803	539 666
Расходы на оплату труда	5620	10 968	65 108
Отчисления на социальные нужды	5630	6 024	17 526
Амортизация	5640	1 773	6 271
Прочие затраты	5650	47 736	1 779
Итого по элементам	5660	92 304	630 350
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	92 304	630 350

7. Ценочные обязательства

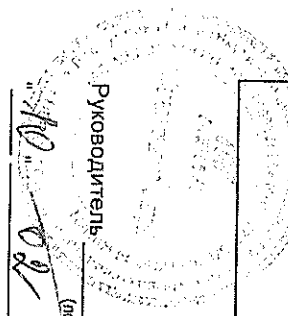
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	16 650	3 320	(13 692)		6 078
в том числе:						
Обязательства по предстоящей оплате отпусков		2 877	1 170	(3 387)		660
Прочие обязательства	5702	13 773	2 149	(10 501)		5 421

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
			за 2021г.		
			5910		
			5920		
В том числе:			за 2021г.		
			5911		
			5921		



Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) **Степанов А.В.**  
 \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 2022г.