

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 20 21 г. (тыс. руб.)**

**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 периода		Изменения за период						На конец периода		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации			убыток от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 <u>21</u> г.	318 782	( 118 169 )	156 370	( - )	-	( 9 043 )	-	-	-	475 152	( 127 212 )
	<b>5110</b>	за 20 <u>20</u> г.	117 756	( 116 485 )	201 026	( - )	-	( 1 684 )	-	-	-	318 782	( 118 169 )
в том числе:													
<i>Патенты</i>	5101	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5111	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
<i>Товарный знак</i>	5102	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5112	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
<i>Прочие</i>	5103	за 20 <u>21</u> г.	318 782	( 118 169 )	156 370	( - )	-	( 9 043 )	-	-	-	475 152	( 127 212 )
	5113	за 20 <u>20</u> г.	117 756	( 116 485 )	201 026	( - )	-	( 1 684 )	-	-	-	318 782	( 118 169 )

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Всего	5120	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Всего	5130	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

с. 2

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
<b>НИОКР - всего</b>	<b>5140</b>	за 20 <u>21</u> г.	25 349	( 25 349 )	-	( - )	-	( - )	25 349	( 25 349 )
	<b>5150</b>	за 20 <u>20</u> г.	25 349	( 25 349 )	-	( - )	-	( - )	25 349	( 25 349 )
в том числе:										
<i>НИОКР</i>	5141	за 20 <u>21</u> г.	25 349	( 25 349 )	-	( - )	-	( - )	25 349	( 25 349 )
	5151	за 20 <u>20</u> г.	25 349	( 25 349 )	-	( - )	-	( - )	25 349	( 25 349 )
<i>Новые виды продукции и новые технологии</i>	5142	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5152	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
<i>Работы экологического характера</i>	5143	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5153	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>21</u> г.	-	31 520	( - )	( - )	31 520
	5170	за 20 <u>20</u> г.	-	-	( - )	( - )	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>21</u> г.	2 795	( 991 )	( - )	( 283 )	1 521
	5190	за 20 <u>20</u> г.	120 733	( 117 938 )	( - )	( - )	2 795

## 1.а. Поисковые активы

## 1.а.1. Наличие и движение нематериальных поисковых активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
<b>Нематериальные поисковые активы - всего</b>	<b>5100.1</b>	за 20 <u>21</u> г.	63 730	( - )	127 425	( - )	-	( - )	-	-	1 969	-	189 186	( - )
	<b>5110.1</b>	за 20 <u>20</u> г.	124 060	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	60 330	-	63 730	( - )
в том числе: <i>стоимость лицензий</i>	5100.11	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	( - )
	5110.11	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	( - )
<i>затраты по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых</i>	5100.12	за 20 <u>21</u> г.	63 730	( - )	127 425	( - )	-	( - )	-	-	1 969	-	189 186	( - )
	5110.12	за 20 <u>20</u> г.	63 730	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	60 330	-	63 730	( - )

## 2. Основные средства

с. 4

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
			Признание активов в форме права пользования при первоначальном применении ФСБУ/25/2018	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	резерв под обесценение ОС	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	начислен (-) / восстановлен (+) резерв под обесценение ОС	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	резерв под обесценение ОС
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>21</u> г.	610 567	20 572 886	( 13 294 394 )	-	2 322 998	( 438 847 )	432 073	( 2 074 474 )	(52 969)	-	-	23 067 604	( 14 936 794 )	(52 969)
	5210	за 20 <u>20</u> г.	-	18 285 941	( 11 868 157 )	(442)	2 610 347	( 323 402 )	315 472	( 1 741 709 )	442	-	-	20 572 886	( 13 294 394 )	-
в том числе:																
Здания	5201	за 20 <u>21</u> г.	99	821 957	( 424 231 )	-	13 246	( 17 072 )	10 790	( 47 864 )	(3 827)	-	-	818 229	( 461 304 )	(3 827)
	5211	за 20 <u>20</u> г.	-	760 556	( 407 816 )	-	69 839	( 8 438 )	530	( 16 945 )	-	-	-	821 957	( 424 231 )	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <u>21</u> г.	-	2 466 479	( 1 438 846 )	-	158 228	( 12 887 )	12 742	( 168 772 )	(618)	-	-	2 611 820	( 1 594 875 )	(618)
	5212	за 20 <u>20</u> г.	-	2 199 900	( 1 318 230 )	(442)	266 579	( - )	-	( 120 616 )	442	-	-	2 466 479	( 1 438 846 )	-
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>21</u> г.	22	13 103 855	( 8 986 060 )	-	2 144 554	( 303 675 )	303 343	( 1 322 771 )	(48 524)	-	-	14 944 756	( 10 005 488 )	(48 524)
	5213	за 20 <u>20</u> г.	-	11 462 150	( 7 901 811 )	-	1 736 379	( 94 675 )	94 654	( 1 178 903 )	-	-	-	13 103 855	( 8 986 060 )	-
Транспортные средства	5204	за 20 <u>21</u> г.	-	4 141 052	( 2 408 915 )	-	6 513	( 102 713 )	102 713	( 516 746 )	-	-	-	4 044 852	( 2 822 949 )	-
	5214	за 20 <u>20</u> г.	-	3 824 018	( 2 203 579 )	-	536 185	( 219 151 )	219 151	( 424 486 )	-	-	-	4 141 052	( 2 408 915 )	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	за 20 <u>21</u> г.	610 446	9	( - )	-	-	( - )	-	( 16 820 )	-	-	-	610 455	( 16 820 )	-
	5215	за 20 <u>20</u> г.	-	9	( - )	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	9	( - )	-
Прочие основные средства	5206	за 20 <u>21</u> г.	-	39 535	( 36 342 )	-	458	( 2 500 )	2 485	( 1 501 )	-	-	-	37 492	( 35 358 )	-
	5216	за 20 <u>20</u> г.	-	39 308	( 36 721 )	-	1 365	( 1 138 )	1 138	( 759 )	-	-	-	39 535	( 36 342 )	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>21</u> г.	-	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	-
	5230	за 20 <u>20</u> г.	-	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	-

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	реализация	списано	прочее	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	<b>5240</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>955 701</b>	<b>3 004 769</b>	<b>(2 322 998)</b>	-	<b>(22 437)</b>	<b>(101 787)</b>	<b>1 513 248</b>
	<b>5250</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>1 539 825</b>	<b>2 020 300</b>	<b>(2 602 439)</b>	-	<b>(1 985)</b>	-	<b>955 701</b>
в том числе:									
<i>резерв под обесценение незавершенного капитального строительства</i>	5241	за 20 <u>21</u> г.	( 4 660)	-	-	-	801	-	( 3 859)
	5251	за 20 <u>20</u> г.	( 4 660)	-	-	-	-	-	( 4 660)

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

Наименование показателя	Код	За 20__21__ г.	За 20__20__ г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	326 123	369 471
в том числе:			
Здания	5261	10 996	57 636
Сооружения и передаточные устройства	5262	117 086	87 999
Машины и оборудование	5263	85 988	175 740
Транспортные средства	5264	112 053	48 096
Прочие основные средства	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Здания	5271	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Прочие основные средства	5274	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__21__ г.	На 31 декабря 20__20__ г.	На 31 декабря 20__19__ г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	23 746	32 661	34 754
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	502 560	502 560
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	53 183	53 578	117 870
Иное использование основных средств (залог и другие)	5286	-	-	-

## 3. Финансовые вложения

с. 7

## 3.1. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			первоначальная стоимость	Сумма резерва	первоначальная стоимость	Сумма резерва
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>646</b>	-	<b>646</b>	-
	<b>5311</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>646</b>	-	<b>646</b>	-
в том числе:						
Вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 20 <u>21</u> г.	646	-	646	-
	5312	за 20 <u>20</u> г.	646	-	646	-
Предоставленные займы	5303	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-
	5313	за 20 <u>20</u> г.	-	-	-	-
Депозитные вклады	5304	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-
	5314	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5305	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>20</u> г.	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	5306	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5307</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>4 651 831</b>	-	<b>1 740 302</b>	-
	<b>5317</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>1 723 190</b>	-	<b>4 651 831</b>	-
в том числе:						
Предоставленные займы	5308	за 20 <u>21</u> г.	4 651 831	-	1 740 302	-
	5318	за 20 <u>20</u> г.	1 723 190	-	4 651 831	-
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5309	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-
	5319	за 20 <u>20</u> г.	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	5310	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-
	5320	за 20 <u>20</u> г.	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>4 652 477</b>	-	<b>1 740 948</b>	-
	<b>5310</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>1 723 836</b>	-	<b>4 652 477</b>	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5321	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5322	-	-	-

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>1 229 560</b>	( <b>80 381</b> )	<b>1 328 580</b>	( <b>88 588</b> )
	<b>5420</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>1 290 990</b>	( <b>141 048</b> )	<b>1 229 560</b>	( <b>80 381</b> )
В том числе: сырьё и материалы	5401	за 20 <u>21</u> г.	957 719	( 80 381 )	1 092 392	( 88 588 )
	5421	за 20 <u>20</u> г.	1 089 447	( 141 048 )	957 719	( 80 381 )
незавершенное производство	5402	за 20 <u>21</u> г.	196 404	( - )	224 705	( - )
	5422	за 20 <u>20</u> г.	114 581	( - )	196 404	( - )
готовая продукция и товары на складах	5403	за 20 <u>21</u> г.	75 437	( - )	11 483	( - )
	5423	за 20 <u>20</u> г.	86 962	( - )	75 437	( - )
готовая продукция и товары отгруженные	5404	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )
	5424	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )
прочие запасы и затраты	5405	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )
	5425	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )

## 4.1.1. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв	Сумма резерва На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.	Изменения за 20 <u>21</u> г. ( + начисление / - восстановление)	Сумма резерва На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.
Общая сумма резерва - всего	(80 381)	(8 207)	(88 588)
в том числе:			
Резерв под снижение стоимости материалов	(3 827)	(3 935)	(7 762)
Резерв под снижение стоимости запчастей	(76 554)	(4 272)	(80 826)
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	-	-	-
Резерв под снижение стоимости товаров	-	-	-
Резерв незавершенной продукции	-	-	-

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность****5.1. Наличие дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5501</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>211 600</b>	( - )	<b>405 335</b>	( <b>760</b> )
	<b>5521</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>83 468</b>	( <b>295</b> )	<b>211 600</b>	( - )
в том числе: <i>авансы выданные поставщикам за приобретение внеоборотных активов</i>	5502	за 20 <u>21</u> г.	211 600	( - )	405 335	( 760 )
	5522	за 20 <u>20</u> г.	83 468	( 295 )	211 600	( - )
<i>покупатели и заказчики</i>	5503	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )
	5523	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )
<i>авансы выданные</i>	5504	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )
	5524	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )
<i>прочие дебиторы</i>	5505	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )
	5525	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5510</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>820 989</b>	( <b>6 333</b> )	<b>993 415</b>	( <b>8 401</b> )
	<b>5530</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>1 236 438</b>	( <b>4 819</b> )	<b>820 989</b>	( <b>6 333</b> )
в том числе: <i>покупатели и заказчики</i>	5511	за 20 <u>21</u> г.	639 271	( 551 )	558 037	( 1 112 )
	5531	за 20 <u>20</u> г.	1 053 079	( 1 702 )	639 271	( 551 )
<i>авансы выданные</i>	5512	за 20 <u>21</u> г.	167 273	( 5 716 )	421 056	( 7 209 )
	5532	за 20 <u>20</u> г.	76 679	( 3 117 )	167 273	( 5 716 )
<i>прочие дебиторы</i>	5513	за 20 <u>21</u> г.	14 445	( 66 )	14 322	( 80 )
	5533	за 20 <u>20</u> г.	106 680	( - )	14 445	( 66 )
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>1 032 589</b>	( <b>6 333</b> )	<b>1 398 750</b>	( <b>9 161</b> )
	<b>5520</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>1 319 906</b>	( <b>5 114</b> )	<b>1 032 589</b>	( <b>6 333</b> )

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.		На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.		На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	86 239	77 078	6 333	-	9 098	4 574
в том числе:							
<i>покупатели и заказчики</i>	5541	22 909	21 797	551	-	2 560	858
<i>авансы выданные</i>	5542	62 559	54 590	5 716	-	6 287	3 465
<i>прочие дебиторы</i>	5543	771	691	66	-	251	251

**5.2.1 Резерв по сомнительным долгам**

Сумма резерва На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.	Начислен резерв	Списано за счет резерва	Восстановлен резерв	Сумма резерва На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.
(6 333)	(9 164)	299	6 037	(9 161)

**5.3. Наличие кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	за 20 <u>21</u> г.	-	<b>551 895</b>
	<b>5571</b>	за 20 <u>20</u> г.	-	-
в том числе:				
<i>кредиты, займы</i>	5552	за 20 <u>21</u> г.	-	-
	5572	за 20 <u>20</u> г.	-	-
<i>прочие кредиторы*</i>	5553	за 20 <u>21</u> г.	-	551 895
	5573	за 20 <u>20</u> г.	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>2 567 209</b>	<b>2 497 045</b>
	<b>5580</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>1 601 554</b>	<b>2 567 209</b>
в том числе:				
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	за 20 <u>21</u> г.	895 478	1 296 370
	5581	за 20 <u>20</u> г.	996 427	895 478
<i>авансы полученные</i>	5562	за 20 <u>21</u> г.	3 340	6 249
	5582	за 20 <u>20</u> г.	9 403	3 340
<i>налоги и сборы</i>	5563	за 20 <u>21</u> г.	1 165 073	776 001
	5583	за 20 <u>20</u> г.	376 806	1 165 073
<i>взносы во внебюджетные фонды</i>	5564	за 20 <u>21</u> г.	71 250	43 421
	5584	за 20 <u>20</u> г.	35 999	71 250
<i>расчеты с персоналом</i>	5565	за 20 <u>21</u> г.	70 635	63 676
	5585	за 20 <u>20</u> г.	53 042	70 635
<i>расчеты с учредителями (выплата дохода)</i>	5566	за 20 <u>21</u> г.	-	-
	5586	за 20 <u>20</u> г.	-	-
<i>прочие кредиторы**</i>	5567	за 20 <u>21</u> г.	361 156	311 328
	5587	за 20 <u>20</u> г.	129 877	361 156
<i>кредиты, займы</i>	5568	за 20 <u>21</u> г.	277	-
	5588	за 20 <u>20</u> г.	-	277
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	за 20 <u>21</u> г.	<b>2 567 209</b>	<b>3 048 940</b>
	<b>5570</b>	за 20 <u>20</u> г.	<b>1 601 554</b>	<b>2 567 209</b>

\* в том числе обязательство по аренде в сумме 551 895 тыс.рублей

\*\* в том числе обязательство по аренде в сумме 77 957 тыс.рублей

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Всего	5590	256 094	23	36 715
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5591	247 937	23	36 715
<i>авансы полученные</i>	5592	-	-	-
<i>прочие кредиторы</i>	5593	8 157	-	-

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г.	За 20 <u>20</u> г.
Материальные затраты	5610	6 509 525	6 401 140
Расходы на оплату труда	5620	1 868 682	1 785 489
Отчисления на социальные нужды	5630	591 148	553 614
Амортизация	5640	2 054 751	1 742 316
Прочие затраты	5650	3 093 308	1 989 276
в том числе:			
услуги	5651	1 392 442	1 453 169
страхование	5652	15 860	13 589
охрана	5653	60 436	60 207
прочие	5654	1 624 570	462 311
Итого по элементам	5660	14 117 414	12 471 835
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	54 994	( 70 297)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 172 408	12 401 538

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Резервы под условные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	815 103	653 139	( 460 225 )	( - )	1 008 016
в том числе:						
<i>резерв на годовое вознаграждение</i>	5701	66 738	261 597	( - )	( - )	328 335
<i>резерв на премию за выслугу лет краткосрочный</i>	5702	-	-	( - )	( - )	-
<i>резерв на премию за выслугу лет долгосрочный</i>	5703	-	-	( - )	( - )	-
<i>резерв на выплаты увольняемым сотрудникам</i>	5704	-	-	( - )	( - )	-
<i>резерв на неиспользованные отпуска</i>	5705	158 247	326 192	( 320 298 )	( - )	164 141
<i>условные обязательства</i>	5706	-	-	( - )	( - )	-
<i>резерв на рекультивацию земельных участков, ликвидацию шахт</i>	5707	590 118	65 350	( 139 927 )	( - )	515 540

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Полученные - всего	5800	290 938	210 942	341 280
в том числе:				
<i>банковские гарантии</i>	5801	290 938	210 942	341 280
<i>аккредитивы</i>	5802	-	-	-
<i>залог</i>	5803	-	-	-
<i>поручительства</i>	5804	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
<i>поручительства</i>	5811	-	-	-
<i>залог</i>	5812	-	-	-
<i>аккредитивы</i>	5813	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г.		За 20 <u>20</u> г.	
		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	5902	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
20 <u>21</u> г.	5910	-	-	( - )	-
20 <u>20</u> г.	5920	-	-	( - )	-

Менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации - ООО «Северсталь - Центр Единого Сервиса», осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 1 от 10.08.2009 г., по доверенности № ДОВ/ОК-21-000019 от 01.01.2021



(подпись)

Н.В. Семенова  
(расшифровка подписи)

« 25 » февраля 2022 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
АО «ОЛКОН»  
ЗА 2021 ГОД

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### Содержание

1. Общие сведения .....	3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ..	5
2.1. Нематериальные активы .....	5
2.2. Основные средства и незавершенное строительство .....	5
2.3. Поисковые активы .....	6
2.4. Финансовые вложения .....	6
2.5. Запасы .....	6
2.6. Денежные средства и их эквиваленты .....	7
2.7. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам) .....	7
2.8. Кредиты и займы полученные .....	8
2.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....	8
2.10. Налоги .....	8
2.11. Оценочные обязательства .....	9
2.12. Доходы и расходы .....	9
2.13. Информация по сегментам .....	10
3. Пояснения к бухгалтерской отчетности .....	10
3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса .....	10
3.1.1. Прочие внеоборотные активы .....	10
3.1.2. Денежные средства и их эквиваленты .....	10
3.1.3. Капитал .....	10
3.1.4. Кредиты и займы полученные .....	11
3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах .....	11
3.3. Налоги .....	12
3.4. Информация о связанных сторонах .....	12
3.5. События после отчетной даты .....	15

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 1. Общие сведения

Акционерное общество «Оленегорский горно-обогатительный комбинат».

Сокращённое наименование: АО «Олкон» (далее Общество).

Основной вид деятельности Общества – добыча железных руд открытым способом.

Численность сотрудников на 31 декабря 2021 года составила 1 902 человека (на 31 декабря 2020 года: 1 915 человек).

Местонахождение и почтовый адрес: 184530, г. Оленегорск Мурманской обл., Ленинградский проспект, 2.

#### Управление

Управляющая организация: Акционерное общество «Северсталь Менеджмент».

Местонахождение: город Москва.

Почтовый адрес: 127299, Российская Федерация, город Москва, улица Клары Цеткин, дом 2.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Его цель – подведение итогов работы Общества за минувший год и выработка решений по дальнейшей деятельности Общества. Решением Общего собрания акционеров избирается Генеральный директор.

Генеральный директор, осуществляя общее руководство деятельностью Общества, определяет стратегию развития Общества, обеспечивает эффективный контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и организует выполнение его решений.

#### Информация об аудиторе и реестродержателе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «ЯрПриоритет».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1167627055870.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 11606012932.

Местонахождение и почтовый адрес: 150014, г. Ярославль, ул. Рыбинская, д.9, офис 4.

Реестродержателем Общества является общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЁР».

Местонахождение и почтовый адрес: 162606, Российская Федерация, Вологодская область, город Череповец, проспект Победы, дом 22.

Лицензия № 10-000-1-00287 от 04.04.2003 г. выдана ФСФР РФ.

#### Экономическая ситуация

Общество расположено на территории Российской Федерации и, следовательно, подвержено экономическим и политическим последствиям политики, проводимой Правительством Российской Федерации. Недавний рост напряженности, связанный с ситуацией на Украине, вызвал повышение неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличил риски введения санкций. Эти условия и будущие изменения в политике могут повлиять на деятельность Общества, а также на реализацию и погашение его активов и обязательств.

Система налогообложения и нормативно-правовая база Российской Федерации характеризуются большим количеством налогов и часто меняющимся законодательством, которое зачастую является непрозрачным, противоречивым и подвержено неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, которые принимают решения о наложении значительных штрафов, пеней и начислении процентов. События последних лет показывают, что регулирующие органы власти в стране проводят более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов, что привело к увеличению налоговых и юридических рисков. Кроме того, недавно был принят ряд новых законов,

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

*(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)*

вносящих изменения в налоговое законодательство, их применение на практике может повлиять на налоговый учет операций, связанных с иностранными компаниями и их деятельностью, что, в свою очередь, может оказать влияние на налоговую позицию Общества и, возможно, создать дополнительные налоговые риски в будущем.

Соответственно, руководство должно применять значительное суждение при определении соответствующих сумм налогов к уплате. Руководство полагает, что Общество соблюдало во всех существенных аспектах действующее и применимое законодательство и создало соответствующие резервы под налоговые обязательства.

Руководство Общества оценило возможное влияние COVID-19 на данную бухгалтерскую отчетность и пришло к выводу об отсутствии существенного влияния на данную бухгалтерскую отчетность. Руководство продолжает следить за развитием экономических условий.

#### **Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

#### **Применение новых и измененных стандартов бухгалтерского учета**

Ряд новых и измененных стандартов бухгалтерского учета вступили в силу в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, и были применены в данной бухгалтерской отчетности, включая ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные новые и измененные стандарты не оказали значительного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества, за исключением того, что рассмотрено ниже.

Руководствуясь п.48 ФСБУ 25/2018 Общество досрочно применило стандарт «Бухгалтерский учет аренды», начиная с 1 января 2021 года. При учете договоров аренды полностью применяются положения Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 Общество не применяет ретроспективный подход, то есть единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль без влияния на другие объекты бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2020 года и без ретроспективного пересчета сравнительных данных за 2019 – 2020 гг.

На дату перехода дисконтированная приведенная стоимость платежей по операционной аренде Общества в сумме 611 млн рублей была признана в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде.

Обязательство по аренде дисконтируется с использованием ставок дополнительного заимствования Общества, варьирующихся от 2,2% до 9,5%, в зависимости от валюты договора аренды. Для некоторых конкретных договоров аренды ставка дисконтирования определяется процентной ставкой, подразумеваемой в этих договорах аренды.

В качестве прав использования Общество признало права на аренду земельных участков и зданий, машин и оборудования. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью учитывается как аренда; компоненты договора, являющиеся и не являющиеся арендой, рассматриваются как единый объект договора аренды для всех арендуемых активов.

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

## 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Нематериальные активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования посредством начисления амортизации линейным способом и проверяются на обесценение при появлении признаков обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Ожидаемый срок полезного использования и способ амортизации ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. Изменение сроков полезного использования учитывается перспективно.

В таблице ниже представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

НПА	5 - 25 лет
-----	------------

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

В отчетном периоде уточнение сроков полезного использования и способов начисления амортизации не производилось.

### 2.2. Основные средства и незавершенное строительство

#### Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление), доставку основных средств и доведение до состояния пригодного к использованию, за исключением возмещаемых налогов.

Проверка объектов незавершенного строительства на обесценение проводится ежегодно. В отношении стоимости объектов незавершенного строительства и оборудования к установке с признаками обесценения создается резерв.

#### Амортизация

Амортизация рассчитывается линейным способом, за исключением амортизации транспортных средств и определенных видов прокатного оборудования, которая рассчитывается по пробегу и объему производства продукции соответственно.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Здания	4 - 93 лет
Сооружения и передаточные устройства	1 - 82 лет
Машины и оборудование	1 - 78 лет
Транспортные средства	1 - 67 лет
Прочие	1 - 64 лет

Амортизация не начисляется:

- при переводе объектов основных средств на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

*(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)*

Амортизация по основным средствам начисляется исходя из сроков полезного использования, определённых с учетом сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1.

#### 2.3. Поисковые активы

В соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Обществом в бухгалтерском учете (отчетности) отражаются нематериальные поисковые активы, являющиеся расходами на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых.

Поисковыми расходами признаются расходы, производимые на вновь разрабатываемых месторождениях, до момента пока не установлена техническая и коммерческая целесообразность отработки разведываемых запасов и эти запасы не утверждены компетентными государственными органами, что в соответствии с национальными юрисдикциями дает Обществу право вовлечь эти запасы в коммерческую добычу в соответствии с контрактом/лицензией на недропользование.

Поисковые расходы делятся на материальные и нематериальные поисковые расходы:

- материальными поисковыми расходами признаются расходы, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму,
- к нематериальным поисковым расходам относятся расходы отличные от материальных.

Поисковые расходы капитализируются на отдельных субсчетах счета 08 в зависимости от характера расходов. После принятия решения о целесообразности отработки запасов формируют первоначальную стоимость объектов нематериальных активов или основных средств.

Поисковые активы относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.

Общество может начислять амортизацию на поисковые расходы, за исключением расходов Общества на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Решение о применимости амортизации поисковых расходов оформляется отдельным решением технической комиссии Общества. В данном решении определяется срок полезного использования, метод амортизации.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений.

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.

#### 2.4. Финансовые вложения

Структура финансовых вложений Общества раскрывается с учетом их группировки по форме: вклады в капиталы и совместную деятельность, займы выданные, векселя и облигации, акции и прочее.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определенной по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов.

#### 2.5. Запасы

Материально-производственные запасы (далее – запасы) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость сырья или материалов. Заготовительно-складские расходы, которые в момент принятия к учету невозможно отнести к конкретной номенклатуре запасов, предварительно накапливаются на балансовом счете 16 «Отклонения в стоимости материальных

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

*(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)*

ценностей» с последующим их распределением на счета учета сырья и материалов пропорционально стоимости оприходованных в текущем отчетном периоде запасов.

Поступившие материальные ценности, по которым временно отсутствуют расчетные документы поставщиков, а также импортные сырье и материалы, находящиеся на складах временного хранения в режиме таможенного контроля, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, установленным договорами поставок.

Сырье и материалы, принадлежащие АО «Олкон» на правах собственности, однако находящиеся на конец отчетного периода в пути или не вывезенные со складов поставщиков, принимаются к учету в оценке, предусмотренной договором купли-продажи, без оприходования на склад.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости их производства без учета общехозяйственных расходов.

Стоимость запасов при отпуске в производство рассчитывается по принципу средней себестоимости и включает в себя затраты на приобретение запасов и обеспечение их текущего местонахождения и состояния. Себестоимость материалов собственного изготовления, незавершенного производства и готовой продукции включает соответствующую долю производственных накладных расходов.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы приводятся с учетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв на обесценение признается на устаревшие и неликвидные запасы. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

#### 2.6. Денежные средства и их эквиваленты

Депозиты сроком до трех месяцев, которые могут быть досрочно изъяты без потери стоимости, считаются денежными эквивалентами и включаются в состав денежных средств.

Задолженность по процентам, относящимся к депозитным счетам, отражается в составе денежных средств.

Пересчет в рубли денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда:

- потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям;
- получение и выдача займов в рамках договора кэш-пулинга;
- валютно-обменные операции;
- косвенные налоги в составе поступления от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Аренда» в отчетности 2021 года платежи по договорам аренды в отчете о движении денежных средств отражены в строке 4329 «Прочие платежи» раздела денежные потоки от финансовых операций.

#### 2.7. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам)

Общество создает резерв под ожидаемые убытки по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов. Показатели потерь основаны на фактических данных по кредитным убыткам за последние три года. При оценке достаточности оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Общества по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам.

Общество ежемесячно формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки не начисляется в отношении контрагентов, по которым имеется высокая степень уверенности в полном погашении дебиторской задолженности.

#### 2.8. Кредиты и займы полученные

Задолженность по договорам займа или кредита учитывается в составе долгосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев.

Начисление процентов по кредитам (займам) производится ежемесячно независимо от сроков уплаты, предусмотренных договорами. Задолженность по начисленным процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей долгосрочных и краткосрочных заемных средств, исходя из срока их погашения.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

#### 2.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются в рублях РФ в соответствии с официальным обменным курсом ЦБ РФ, установленным для данной валюты на дату совершения операции.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы подлежат включению в состав прочих доходов или расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств, движения денежных средств или в последний день отчетного месяца.

Курсы основных иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные ЦБ РФ на отчетные даты рассматриваемых периодов, приведены ниже.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
1 Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

#### 2.10. Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении первоначальной оценки стоимости основных средств, стоимости материально-производственных запасов, в начислении условных обязательств и резервов по финансовым вложениям.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянных разниц, являются доходы и расходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как:

- доходы от долевого участия в других организациях;
- расходы, связанные с благотворительностью и безвозмездной передачей активов;
- затраты на дополнительные пенсии бывшим работникам;
- расходы по результатам инвентаризации;
- расходы, связанные с организацией культурно-массовых мероприятий;
- другие не принимаемые в целях налогообложения прибыли расходы в виде убытков прошлых лет, не принимаемого к вычету НДС, расходы по списанию объектов НКС при ликвидации, расходов, связанных со штрафными санкциями и прочих не принимаемых расходов.

Учет отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов ведется в разрезе укрупненных однородных групп активов и обязательств.

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, если относятся к разным группам активов и обязательств.

Суммы земельного налога, транспортного налога, водного налога, платы за загрязнение окружающей среды, а также платы за пользование водными объектами, уплаченные или подлежащие уплате, признаются прочими расходами.

Сумма налога на имущество с 2021 года учитывается в составе себестоимости.

Общество является участником консолидированной группы налогоплательщиков с 2012 года.

В соответствии с пунктом 7 статьи 289 Налогового кодекса Российской Федерации участники консолидированной группы налогоплательщиков, за исключением ответственного участника этой группы, не представляют налоговых деклараций в налоговые органы по месту своего учета, если они не получают доходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу этой группы.

Согласно договору, обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль организаций возложены на ПАО «Северсталь».

#### 2.11. Оценочные обязательства

Обществом создаются оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений персоналу по итогам работы Общества за отчетный год;
- оценочное обязательство по премиям за выслугу лет работникам, трудовыми договорами с которыми выплата таких премий предусмотрена;
- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудникам Общества;
- прочее (в том числе судебные разбирательства, налоговые резервы и т.д.).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

#### 2.12. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию/товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве оплаты за продукцию (товары, работы, услуги) Обществом применяются как денежные, так и неденежные средства (банковские векселя), а также встречные обязательства, которые погашаются зачетом требований. При этом порядок расчета выручки от продаж не зависит от формы расчетов.

Административно-управленческие расходы на содержание общехозяйственного персонала Общества ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Коммерческие расходы, признанные в отчетном периоде и связанные с продажей готовой продукции и товаров, ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения между отгруженной и реализованной продукцией/товарами.

Расходы и доходы по предоставлению Обществом во временное пользование объектов основных средств другим организациям по договорам аренды признаются расходами и доходами по обычным видам деятельности.

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности, в случае продажи (цессии);
- других активов (например, валюты, путевок).

Доходы и расходы по котировкам валютных ценных бумаг и переоценке в связи с изменением курса валют по переоцениваемым ценным бумагам указываются свернуто либо в составе прочих доходов, либо в составе прочих расходов.

#### 2.13. Информация по сегментам

Руководство Общества относит активы, обязательства и капитальные вложения к одному отчетному сегменту.

### 3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящей пояснительной записки.

#### 3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

##### 3.1.1. Прочие внеоборотные активы

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	451 262	222 193	112 141
Авансы, выданные под внеоборотные активы	436 094	211 600	83 173
	<u>887 356</u>	<u>433 793</u>	<u>195 314</u>

##### 3.1.2. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчетные счета	3 196	3 199	3 193
	<u>3 196</u>	<u>3 199</u>	<u>3 193</u>

##### 3.1.3. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов разрешенный к выпуску уставный капитал АО «Олкон» состоял из 110 755 выпущенных и оплаченных акций и составил 111 тыс. рублей.

Добавочный капитал составляет 235 821 тыс. рублей.

По сравнению с показателями на 31 декабря 2020 года. уменьшился на 679 рублей за счет списания переоценки по выбывшим в 2021 году основным средствам.

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### Базовая прибыль на акцию

	<u>За 2021 год</u>	<u>За 2020 год</u>
Базовая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	23 220 975	9 571 425
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	110 755	110 755
Базовая прибыль на акцию, руб.	<u>209 661</u>	<u>86 420</u>

Базовая прибыль отчетного периода равна прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

#### Дивиденды

Максимальная сумма выплачиваемых дивидендов ограничивается суммой накопленной нераспределенной прибыли Общества, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

25 июня 2021 года единственный акционер утвердил решение о выплате промежуточных дивидендов за первый квартал 2021 года в размере 148 977,47 рублей на акцию.

16 сентября 2021 года единственный акционер утвердил решение о выплате промежуточных дивидендов за шесть месяцев 2021 года в размере 72 231,50 рублей на акцию.

#### 3.1.4. Кредиты и займы полученные

##### Неиспользованные кредитные линии

На 31 декабря 2021 года у Общества есть возможность привлечь дополнительные денежные средства по договорам займов со связанными сторонами Общества с общим лимитом 24 млрд рублей (на 31 декабря 2020 года: 20 млрд рублей, на 31 декабря 2019 года: 10 млрд рублей).

#### 3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

##### Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы

	<u>За 2021 год</u>		<u>За 2020 год</u>	
	<u>Выручка</u>	<u>Себестоимость</u>	<u>Выручка</u>	<u>Себестоимость</u>
Продажи готовой продукции	41 814 463	(13 286 631)	23 554 436	(11 448 210)
Оказание услуг	77 895	(18 704)	60 935	(23 485)
	<u>41 892 358</u>	<u>(13 305 335)</u>	<u>23 615 371</u>	<u>(11 471 695)</u>

##### Выручка по направлениям сбыта

	<u>За 2021 год</u>	<u>За 2020 год</u>
Выручка на внутреннем рынке	41 892 358	23 615 371
	<u>41 892 358</u>	<u>23 615 371</u>

##### Выручка от продаж по группам продукции

	<u>За 2021 год</u>	<u>За 2020 год</u>
Железорудный концентрат	41 338 045	23 227 818
Транспортные и складские услуги	184 154	89 998
Прочее	370 159	297 555
	<u>41 892 358</u>	<u>23 615 371</u>

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### Расшифровка прочих (расходов)/доходов

	За 2021 год		За 2020 год	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Продажа материалов	(152 645)	303 807	(164 292)	265 094
Оценочные резервы	(67 657)	95 583	(2 290)	97 354
Налоги и сборы (кроме санкций)	(25 335)	-	(49 619)	-
Безвозмездная (передача)/получение активов	(22 202)	167	(19 502)	1 086
Убытки прошлых лет	(22 133)	-	(6 652)	-
Недостачи по результатам инвентаризаций	(22 125)	-	-	-
Процентные расходы по резерву на закрытие шахт	(21 007)	-	(18 586)	-
Списание внеоборотных активов	(17 556)	-	(18 284)	-
Расходы, не связанные с производством и реализацией	(11 174)	-	(8 857)	-
Продажа основных средств	(6 601)	6 750	-	-
Расходы на персонал, не связанные с производством	(4 586)	-	(3 610)	-
(Расходы)/доходы при списании материально-производственных запасов	(3 602)	53 808	(133)	54 944
Штрафные санкции	(2 834)	27 759	(45 465)	250 284
Услуги и комиссия банка	(316)	-	(206)	-
Прочие расходы по ценным бумагам	(168)	-	(136)	-
Расходы по операциям с валютой	(4)	-	(307)	-
Скидки, вознаграждения, премии	-	-	-	3 498
Курсовые разницы	-	35 160	(46 721)	-
Продажа прочих активов	-	156	-	17 073
Списание кредиторской задолженности	-	8	-	69
Списание дебиторской задолженности	-	-	(11)	-
Прочие	(220)	190	(13)	79
	<u>(380 165)</u>	<u>523 388</u>	<u>(384 684)</u>	<u>689 481</u>

### 3.3. Налоги

#### Сверка бухгалтерской прибыли до налогообложения с текущим налогом на прибыль

	За 2021 год	За 2020 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	28 220 690	11 647 468
Условный расход по налогу на прибыль	5 361 931	2 213 019
Постоянный налоговый расход	15 962	16 127
Доход по отложенному налогу - временные разницы отчетного периода	(36 830)	(155 785)
Расход по отложенному налогу - изменение ставок по налогу на прибыль	31 084	-
Текущий налог на прибыль	<u>5 372 147</u>	<u>2 073 361</u>

В 2021-2019 годах Общество использовало льготную ставку по налогу на прибыль в размере 19%.

Согласно Контракта между Правительством Мурманской области и АО «Олкон» о государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Мурманской области, пониженная ставка налога на прибыль организации может применяться в течение трех налоговых периодов.

С 01.01.2022 АО «Олкон» применяет ставку налога на прибыль 20%.

Согласно п. 14 и 15 ПБУ 18/02, был сделан пересчет отложенных налогов на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей разницы на счета финансовых результатов. Разница, возникшая при пересчете отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль в отчет о финансовых результатах, была отнесена в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2021 год.

### 3.4. Информация о связанных сторонах

Список основных аффилированных лиц на 31 декабря 2021 года размещён в сети «Интернет»: [http://www.severstal.com/rus/ir/disclosure/affiliated\\_persons/index.phtml](http://www.severstal.com/rus/ir/disclosure/affiliated_persons/index.phtml)

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме. При расчетах использовались зачеты встречных требований. При этом форма расчетов не влияет на порядок ценообразования.

Условия, сроки и формы расчетов определены условиями договора.

**АО «Олкон»**

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год**  
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

**Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты**

	31.12.2020	За 2021 год			31.12.2021
		Получено	Погашено	Курсовые разницы	
<b>Краткосрочные займы</b>					
Другие связанные предприятия	277	25 110 376	(25 110 653)	-	-
	<u>277</u>	<u>25 110 376</u>	<u>(25 110 653)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	31.12.2019	За 2020 год			31.12.2020
		Получено	Погашено	Курсовые разницы	
<b>Краткосрочные займы</b>					
Другие связанные предприятия	-	507 638	(507 361)	-	277
	<u>-</u>	<u>507 638</u>	<u>(507 361)</u>	<u>-</u>	<u>277</u>

**Займы, выданные связанным сторонам, включая проценты**

	31.12.2020	За 2021 год			31.12.2021
		Выдано	Погашено	Курсовые разницы	
<b>Краткосрочные займы</b>					
Другие связанные предприятия	4 651 831	42 792 689	(45 704 218)	-	1 740 302
	<u>4 651 831</u>	<u>42 792 689</u>	<u>(45 704 218)</u>	<u>-</u>	<u>1 740 302</u>
	31.12.2019	За 2020 год			31.12.2020
		Выдано	Погашено	Курсовые разницы	
<b>Краткосрочные займы</b>					
Другие связанные предприятия	1 723 190	27 918 233	(24 989 592)	-	4 651 831
	<u>1 723 190</u>	<u>27 918 233</u>	<u>(24 989 592)</u>	<u>-</u>	<u>4 651 831</u>

**Операции со связанными сторонами, включая НДС**

	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2020	За 2021 год		Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2021
		Начислено	Погашено	
<b>Закупки</b>				
Основные хозяйственные общества	-	(177 732)	112 997	(64 735)
Другие связанные предприятия*	(109 615)	(1 432 196)	1 470 459	(71 352)
	<u>(109 615)</u>	<u>(1 609 928)</u>	<u>1 583 456</u>	<u>(136 087)</u>
<b>Продажи</b>				
Основные хозяйственные общества	617 508	48 856 016	(48 945 701)	527 823
Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Оленегорский горно- обогатительный комбинат»	-	25	(25)	-
Другие связанные предприятия	42	475 978	(475 783)	237
	<u>617 550</u>	<u>49 332 019</u>	<u>(49 421 509)</u>	<u>528 060</u>

**АО «Олкон»**

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год**  
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2019	За 2020 год		Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2020
		Начислено	Погашено	
<b>Закупки</b>				
Основные хозяйственные общества	-	(42 478)	42 478	-
Другие связанные предприятия*	(59 584)	(1 300 207)	1 250 176	(109 615)
	<u>(59 584)</u>	<u>(1 342 685)</u>	<u>1 292 654</u>	<u>(109 615)</u>
<b>Продажи</b>				
Основные хозяйственные общества	390 307	27 619 136	(27 391 935)	617 508
Другие связанные предприятия	3	10 841	(10 802)	42
	<u>390 310</u>	<u>27 629 977</u>	<u>(27 402 737)</u>	<u>617 550</u>

\* В том числе вознаграждение основному управленческому персоналу АО «Северсталь Менеджмент»

**Прочие расчеты со связанными сторонами**

	31.12.2020	За 2021 год		31.12.2021
		Начислено	Погашено	
<b>Расчёты по выплате дивидендов</b>				
Основные хозяйственные общества	-	(24 499 999)	24 499 999	-
<b>Расчеты с участниками КГН</b>				
Основные хозяйственные общества	(296 723)	(4 947 681)	5 173 026	(71 378)
<b>Прочие расчеты</b>				
Основные хозяйственные общества	-	(75)	75	-
Другие связанные предприятия	-	(1 083 491)	1 083 491	-
	<u>(296 723)</u>	<u>(30 531 246)</u>	<u>30 756 591</u>	<u>(71 378)</u>

	31.12.2019	За 2020 год		31.12.2020
		Начислено	Погашено	
<b>Покупка акций и долей</b>				
Основные хозяйственные общества	(636)	-	636	-
<b>Расчёты по выплате дивидендов</b>				
Основные хозяйственные общества	-	(7 499 999)	7 499 999	-
<b>Расчеты с участниками КГН</b>				
Основные хозяйственные общества	(87 613)	(1 896 091)	1 686 981	(296 723)
<b>Прочие расчеты</b>				
Основные хозяйственные общества	-	(377)	377	-
Другие связанные предприятия	15	(818)	803	-
	<u>(88 234)</u>	<u>(9 397 285)</u>	<u>9 188 796</u>	<u>(296 723)</u>

## АО «Олкон»

### Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основные управленческие услуги оказывает АО «Северсталь Менеджмент». В таблице «Закупки у связанных сторон» указано вознаграждение АО «Северсталь Менеджмент».

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2021 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, и тому подобные начисления в пользу основного управленческого персонала составил 27 002 тыс. рублей (в 2020 году – 34 736 тыс. рублей). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

#### 3.5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не произошли события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации - ООО «Северсталь - Центр Единого Сервиса», осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 1 от 10.08.2009 г., по доверенности № ДОВ/ОК-21-000019 от 01.01.2021

« 25 » февраля 2022 г.

