

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Воркутауголь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 20 21 г.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 21 г.	68 916	( 62 813 )	22 165	( - - )	-	( 3 549 )	-	-	91 081	( 66 362 )
	5110	за 20 20 г.	62 603	( 58 776 )	6 313	( - - )	-	( 4 037 )	-	-	68 916	( 62 813 )
в том числе:												
Патенты	5101	за 20 21 г.	68 916	( 62 813 )	22 165	( - - )	-	( 3 549 )	-	-	91 081	( 66 362 )
	5111	за 20 20 г.	62 603	( 58 776 )	6 313	( - - )	-	( 4 037 )	-	-	68 916	( 62 813 )
Товарный знак	5102	за 20 21 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	-	-	( - - )
	5112	за 20 20 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	-	-	( - - )
	5103	за 20 21 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	-	-	( - - )
Прочие	5113	за 20 20 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	-	-	( - - )

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
<b>Всего</b>	<b>5120</b>	-	-	-
в том числе:				
Патенты	5121	-	-	-
Товарный знак	5122	-	-	-
Прочие	5123	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
<b>Всего</b>	<b>5130</b>	-	-	-
в том числе:				
Патенты	5131	-	-	-
Товарный знак	5132	-	-	-
Прочие	5133	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 20 21 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	
	5150	за 20 20 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	
в том числе:											
НИОКР	5141	за 20 21 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	
	5151	за 20 20 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	
Несвые плоды продукции и нематериальные	5142	за 20 21 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	
	5152	за 20 20 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	
Работы экологического характера	5143	за 20 21 г.	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	
	5153	за 20 20 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 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 21 г.	78	-	( - )	( 78 )	-
	5170	за 20 20 г.	1 822	-	( - )	( 1 744 )	78
в том числе:							
	5161	за 20 21 г.	-	-	( - )	( - )	-
Снижение издержек	5171	за 20 20 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5162	за 20 21 г.	-	-	( - )	( - )	-
Новые виды продукции и новые технологии	5172	за 20 20 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5163	за 20 21 г.	-	-	( - )	( - )	-
Работы экологического характера	5173	за 20 20 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5180	за 20 21 г.	78			( 78 )	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 20 20 г.	1 822	-	( - )	( 1 744 )	78
	5181	за 20 21 г.	828	-	( - )	( - )	828
в том числе:							
Разработка проектов	5191	за 20 20 г.	828	-	( - )	( - )	828

1.а. Поисковые активы

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					выбыло			написано амортизации	написано резерв под обесценение	переведено			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные поисковые активы - всего	5100.1	за 20 21 г.	2 378 954	( 2 103 280 )	107 667	( 64 505 )	-	( - )	3 389	-	-	2 422 116	( 2 099 891 )
	5110.1	за 20 20 г.	2 205 391	( 2 088 980 )	186 790	( 13 227 )	-	( - )	14 300	-	-	2 378 954	( 2 103 280 )
в том числе:													
стоимость лицензий	5100.11	за 20 21 г.	1 834 675	( 1 634 675 )	-	( 14 300 )	-	( - )	3 389	-	-	1 820 375	( 1 631 285 )
	5110.11	за 20 20 г.	1 834 675	( 1 820 375 )	-	( - )	-	( - )	14 300	-	-	1 834 675	( 1 834 675 )
затраты по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых	5100.12	за 20 21 г.	544 279	( 268 605 )	107 667	( 50 205 )	-	( - )	-	-	-	601 741	( 268 605 )
	5110.12	за 20 20 г.	370 716	( 268 605 )	186 790	( 13 227 )	-	( - )	-	-	-	544 279	( 268 605 )

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование подраздела	Код	Период	Годовые изменения в факте по балансу при переоценке, в соответствии с ФСБУ 2/2018	На начало года		Годовые изменения в факте по балансу при переоценке, в соответствии с ФСБУ 2/2018	Изменения за период										На конец периода	
				Баланс по балансу	Поступило		Средств по балансу	Средств по балансу	Средств по балансу	Средств по балансу	Средств по балансу	Средств по балансу	Средств по балансу	Средств по балансу	Средств по балансу	Средств по балансу		
Основные средства (без учета амортизации и износов в материальную стоимость) - всего	5200	за 20 21 г.	173 671	51 704 392	( 31 185 505 )	(116 485)	4 155 703	( 1 702 979 )	1 528 347	( 3 219 356 )	( 7 197 )	-	-	51 704 392	( 31 185 505 )	(116 485)		
в том числе:																		
Здания	5201	за 20 21 г.	4 000	7 708 794	( 3 687 797 )	(20 760)	62 123	( 3 281 126 )	173 415	( 155 024 )	21	-	-	7 465 780	( 3 687 797 )	(20 760)		
	5211	за 20 20 г.	-	7 133 614	( 3 952 806 )	(401 554)	582 425	( 7 245 )	5 045	( 238 962 )	205 794	-	-	7 708 794	( 3 687 797 )	(20 760)		
Специальные и производственные средства	5202	за 20 21 г.	-	9 346 050	( 2 411 804 )	(38 457)	1 259 683	( 4 304 )	4 162	( 541 016 )	-	-	-	10 603 689	( 2 411 804 )	(38 457)		
	5212	за 20 20 г.	-	7 612 211	( 2 001 395 )	(178 653)	1 867 155	( 28 270 )	14 295	( 424 736 )	110 195	-	-	9 346 050	( 2 411 804 )	(38 457)		
Машины и оборудование	5203	за 20 21 г.	97 176	29 008 928	( 21 773 555 )	(28 246)	2 582 571	( 1 213 269 )	1 197 574	( 2 194 257 )	718 006	-	-	31 367 413	( 22 770 239 )	(36 430)		
	5213	за 20 20 г.	-	28 476 608	( 20 119 500 )	(344 234)	2 112 561	( 748 031 )	702 770	( 2 945 716 )	-	-	-	29 900 949	( 21 770 555 )	(29 405)		
Транспортные средства	5204	за 20 21 г.	-	3 522 843	( 2 114 019 )	-	209 832	( 147 348 )	145 165	( 275 616 )	-	-	-	3 282 427	( 2 244 446 )	-		
	5214	за 20 20 г.	-	3 577 823	( 2 220 986 )	-	261 946	( 406 820 )	409 174	( 299 194 )	-	-	-	3 222 943	( 2 114 019 )	-		
Внеочисленные участки и объекты производственного назначения	5205	за 20 21 г.	71 854	-	( - )	-	1 572	( - )	-	( 1 013 )	-	-	-	1 572	( 1 013 )	-		
	5215	за 20 20 г.	-	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	-		
Прочие объекты собственности	5206	за 20 21 г.	640	181 102	( 146 150 )	-	22 732	( 9 010 )	8 040	( 14 133 )	-	-	-	166 484	( 152 273 )	-		
	5216	за 20 20 г.	-	178 400	( 132 404 )	-	10 135	( 5 432 )	5 381	( 14 037 )	-	-	-	151 102	( 146 150 )	-		
Амортизация по результатам переоценки	5208	за 20 21 г.	-	1 341 507	( 617 673 )	-	-	( - )	-	( 36 337 )	-	-	-	1 341 507	( 617 673 )	-		
	5218	за 20 20 г.	-	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	-		
Уменьшение в стоимости погашения обязательств и кредитных обязательств	5230	за 20 21 г.	-	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	-		
	5239	за 20 20 г.	-	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	-		

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	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	5240	за 20__ 21__ г.	4 936 503	4 737 702	(4 153 836)	-	(47 702)	-	5 472 667	
	5250	за 20__ 20__ г.	5 502 614	4 204 242	(4 763 601)	-	(6 752)	-	4 936 503	
в том числе:										
резерв под обесценение незавершенного капитального строительства	5241	за 20__ 21__ г.	(608 982)	-	-	-	193 891	-	(415 091)	
	5251	за 20__ 20__ г.	(724 310)	-	-	-	115 328	-	(608 982)	

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

Наименование показателя	Код	3а 20 21 г.	3а 20 20 г.
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</b>	<b>5260</b>	<b>342 692</b>	<b>372 188</b>
в том числе:			
Здания	5261	11 691	58 743
Сооружения и передаточные устройства	5262	49 113	36 429
Машины и оборудование	5263	248 920	269 539
Транспортные средства	5264	2 900	7 177
Прочие основные средства	5265	68	300
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	-	-



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Воркутауголь»

## 2.4. Иное использование основных средств

с. 9

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	1 564	1 648	1 733
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	341 165	1 021 877	980 196
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	53 739
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	126 178	126 105	1 345 854
Иное использование основных средств (заполн и другие)	5286	-	-	-

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	сумма резерва	первоначальная стоимость	сумма резерва
<b>Долгосрочные - всего</b>						
в том числе:						
Вклады в уставные капиталы других организаций	5301	за 20 21 г.	1 437	-	1 437	-
	5311	за 20 20 г.	1 437	-	1 437	-
	5302	за 20 21 г.	1 437	-	1 437	-
	5312	за 20 20 г.	1 437	-	1 437	-
	5303	за 20 21 г.	-	-	-	-
	5313	за 20 20 г.	-	-	-	-
	5304	за 20 21 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-
	5314	за 20 20 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-
	5305	за 20 21 г.	-	-	-	-
	5315	за 20 20 г.	-	-	-	-
	5306	за 20 21 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-
	5316	за 20 20 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-
	5307	за 20 21 г.	678 881	( 25 648)	11 498 192	-
	5317	за 20 20 г.	2 930 811	( 25 648)	678 881	( 25 648)
<b>Краткосрочные - всего</b>						
в том числе:						
Предоставленные займы	5308	за 20 21 г.	678 881	( 25 648)	11 498 192	-
	5318	за 20 20 г.	2 930 811	( 25 648)	678 881	( 25 648)
	5309	за 20 21 г.	-	-	-	-
	5319	за 20 20 г.	-	-	-	-
	5310	за 20 21 г.	-	-	-	-
	5320	за 20 20 г.	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	5300	за 20 21 г.	680 318	( 25 648)	11 499 629	-
<b>Финансовых вложений - итог</b>	5310	за 20 20 г.	2 932 248	( 25 648)	680 318	( 25 648)

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 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 года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	<b>за 20 21 г.</b>	<b>1 735 006</b>	<b>( 135 221 )</b>	<b>1 090 246</b>	<b>( 172 623 )</b>
	<b>5420</b>	<b>за 20 20 г.</b>	<b>3 116 546</b>	<b>( 148 840 )</b>	<b>1 735 006</b>	<b>( 135 221 )</b>
В том числе:						
сырье и материалы	5401	за 20 21 г.	795 884	( 135 221 )	816 577	( 172 623 )
	5421	за 20 20 г.	753 967	( 148 840 )	795 884	( 135 221 )
незавершенное производство	5402	за 20 21 г.	511 685	- )	273 669	- )
	5422	за 20 20 г.	1 255 461	- )	511 685	- )
готовая продукция и товары на складах	5403	за 20 21 г.	427 437	- )	-	- )
	5423	за 20 20 г.	1 107 119	- )	427 437	- )
готовая продукция и товары отгруженные	5404	за 20 21 г.	-	- )	-	- )
	5424	за 20 20 г.	-	- )	-	- )
прочие запасы и затраты	5405	за 20 21 г.	-	- )	-	- )
	5425	за 20 20 г.	-	- )	-	- )

##### 4.1.1. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв	Сумма резерва на 31 декабря 20 20 г.	Изменения за 20 21 г. (- начисление / + восстановление)	Сумма резерва на 31 декабря 20 21 г.
<b>Общая сумма резерва - всего</b>	<b>(135 221)</b>	<b>37 402</b>	<b>(172 623)</b>
в том числе:			
Резерв под снижение стоимости материалов	(59 826)	10 907	(70 733)
Резерв под снижение стоимости запасов	(75 395)	28 495	(101 890)
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 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 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 года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.	55 393	( 37 554 )	56 869	( 40 043 )
	5521	за 20 20 г.	145 450	( 38 005 )	55 393	( 37 554 )
в том числе:	5502	за 20 21 г.	55 232	( 37 554 )	56 869	( 40 043 )
	5522	за 20 20 г.	145 329	( 38 005 )	55 232	( 37 554 )
авансы выданные поставщикам за приобретенные внеоборотных активов	5503	за 20 21 г.	-	( - )	-	( - )
	5523	за 20 20 г.	-	( - )	-	( - )
плататели и заказчики	5504	за 20 21 г.	161	( - )	-	( - )
	5524	за 20 20 г.	121	( - )	161	( - )
авансы выданные	5505	за 20 21 г.	-	( - )	-	( - )
	5525	за 20 20 г.	-	( - )	-	( - )
прочие дебиторы	5510	за 20 21 г.	1 764 156	( 741 305 )	2 040 889	( 35 068 )
	5530	за 20 20 г.	2 468 395	( 61 013 )	1 764 156	( 741 305 )
в том числе:	5511	за 20 21 г.	1 378 973	( 739 041 )	1 739 065	( 31 701 )
	5531	за 20 20 г.	1 992 691	( 58 263 )	1 378 973	( 739 041 )
плататели и заказчики	5512	за 20 21 г.	242 453	( 1 052 )	214 943	( 2 492 )
	5532	за 20 20 г.	260 874	( 1 248 )	242 453	( 1 052 )
авансы выданные	5513	за 20 21 г.	142 730	( 1 212 )	86 881	( 875 )
	5533	за 20 20 г.	214 830	( 1 502 )	142 730	( 1 212 )
прочие дебиторы	5500	за 20 21 г.	1 819 549	( 778 859 )	2 097 758	( 75 111 )
	5520	за 20 20 г.	2 613 845	( 99 018 )	1 819 549	( 778 859 )
Итого						

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>278 446</b>	<b>203 335</b>	<b>941 324</b>	<b>162 465</b>	<b>165 483</b>	<b>66 467</b>
<i>в том числе:</i>							
<i>покупатели и заказчики</i>	5541	154 808	83 064	864 907	88 312	118 450	22 182
<i>авансы выданные</i>	5542	57 217	54 725	59 823	58 771	38 061	36 813
<i>прочие дебиторы</i>	5543	66 421	65 546	16 594	15 382	8 972	7 472

**5.2.1 Резерв по сомнительным долгам**

Сумма резерва на 31 декабря 20 20 г.	Начислен резерв	Списано за счет резерва	Восстановлен резерв	Сумма резерва на 31 декабря 20 21 г.
(778 659)	(75 112)	17 904	760 956	(75 111)

### 5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.	46 054	162 440
	5571	за 20 20 г.	69 755	46 054
в том числе:	5562	за 20 21 г.	-	-
	5572	за 20 20 г.	-	-
кредиты, займы	5563	за 20 21 г.	46 054	162 440
	5573	за 20 20 г.	69 755	46 054
прочие кредиторы	5560	за 20 21 г.	3 202 807	14 907 756
	5580	за 20 20 г.	4 062 083	3 202 807
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	5561	за 20 21 г.	1 728 591	1 594 848
	5581	за 20 20 г.	2 522 005	1 728 591
в том числе:	5562	за 20 21 г.	37 286	25 536
	5582	за 20 20 г.	50 063	37 286
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 20 21 г.	640 455	2 893 847
	5583	за 20 20 г.	740 796	640 455
налоги и сборы	5564	за 20 21 г.	351 363	357 087
	5584	за 20 20 г.	331 162	351 363
взносы во внебюджетные фонды	5565	за 20 21 г.	231 105	188 306
	5585	за 20 20 г.	259 416	231 105
расчеты с персоналом	5566	за 20 21 г.	-	8 999 996
	5586	за 20 20 г.	-	-
расчеты с учредителями (выплата дохода)	5567	за 20 21 г.	213 278	822 824
	5587	за 20 20 г.	158 622	213 278
прочие кредиторы	5568	за 20 21 г.	729	25 312
	5588	за 20 20 г.	19	729
кредиты, займы	5560	за 20 21 г.	3 248 861	15 070 196
	5570	за 20 20 г.	4 131 838	3 248 861



#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>109 994</b>	<b>85 657</b>	<b>332 772</b>
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	104 759	76 494	331 085
авансы полученные	5592	-	-	-
прочие кредиторы	5593	5 235	9 163	1 687

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
<b>Материальные затраты</b>	<b>5610</b>	<b>8 311 517</b>	<b>8 401 946</b>
Расходы на оплату труда	5620	6 461 891	6 558 909
Отчисления на социальные нужды	5630	2 616 646	2 662 653
Амортизация	5640	3 220 537	3 269 475
Прочие затраты	5650	6 200 900	5 198 922
в том числе:			
услуги	5651	5 152 762	8 911 146
страхование	5652	10 060	27 806
охрана	5653	135 499	197
прочие	5654	902 579	466 404
Итого по элементам	5660	26 811 491	26 089 905
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	790 433	1 459 985
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	27 601 924	27 549 890

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>9 090 708</b>	<b>3 470 007</b>	<b>( 3 879 418 )</b>	<b>( - )</b>	<b>8 681 297</b>
в том числе:						
резерв на годовое вознаграждение	5701	83 129	201 932	( - )	( - )	285 061
резерв на премию за выслугу лет краткосрочный	5702	-	553 200	( 553 200 )	( - )	-
резерв на премию за выслугу лет долгосрочный	5703	-	-	( - )	( - )	-
резерв на выплаты увольняемым сотрудникам	5704	-	-	( - )	( - )	-
резерв на неиспользованные отпуска	5705	633 829	1 478 077	( 1 464 062 )	( - )	647 844
резерв на незавершенные судебные разбирательства и претензии	5706	15 956	36 440	( 36 301 )	( - )	16 095
резерв на рекультивацию земельных участков, ликвидацию шахт	5707	8 357 794	1 200 358	( 1 825 835 )	( - )	7 732 297

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	<b>26 511</b>	<b>76 720</b>	<b>13 892</b>
в том числе:				
банковские гарантии	5801	26 511		13 892
аккредитивы	5802	-		-
запас	5803	-		-
поручительства	5804	-		-
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
поручительства	5811	-		-
запас	5812	-		-
аккредитивы	5813	-		-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20__21__ г.		За 20__20__ г.	
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>	<b>5900</b>		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5902		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
<b>Бюджетные кредиты - всего</b>	<b>20__21__ г.</b>				
	<b>5910</b>	-	-	( )	-
	<b>20__20__ г.</b>	-	-	( )	-

Старший менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации - ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса», осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 3 от 02.12.2009 г. по Доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу города Череповец и Череповецкого района Вологодской области Чулриковой И.В. от 16.05.2019 г. по реестру №35/66-Н/35-2019-2-1200

« 25 » января 20 22 г.



*(подпись)*

Д.А. Будакова  
(расшифровка подписи)

**ПОДСЧИТАТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**АО «ВОРКУТАУГОЛЬ»**  
**ЗА 2021 ГОД**

# АО «Воркутауголь»

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 предоставляемая информация в бухгалтерской отчетности	4
2.1.	Нематериальные и поисковые активы	4
2.2.	Основные средства и незавершенное строительство	5
2.3.	Финансовые вложения	6
2.4.	Запасы	6
2.5.	Денежные средства и их эквиваленты	7
2.6.	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам)	7
2.7.	Кредиты и займы полученные	7
2.8.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	8
2.9.	Налоги	8
2.10.	Оценочные обязательства	9
2.11.	Доходы и расходы	9
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	14
3.6.	Прочие сведения, подлежащие раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности	14

## АО «Воркутауголь»

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

### 1. Общие сведения

Основной вид деятельности Общества — добыча коксующегося угля подземным способом.

Численность сотрудников на 31 декабря 2021 года составила 5 678 человек (на 31 декабря 2020 года: 5 737 человек).

Местонахождение и почтовый адрес: 169908, Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленина, д. 62.

### Управление

Управляющая организация: Акционерное общество «Северсталь Менеджмент».

Местонахождение: город Москва.

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

Вышшим 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 аудиторской и реструктуризации

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «РПРприоритет».

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.

Реструктуризатором Общества является общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР».

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, как следствие, подвержено влиянию экономических и политических решений, принимаемых Правительством Российской Федерации. Данные условия и возможные изменения политики в будущем могут оказывать влияние на деятельность Общества и на его способность использовать активы и погашать обязательства.

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 начислений 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, вносящих изменения в налоговое законодательство, их применение на практике может повлечь 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.

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

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

#### Основные 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, закончавшегося 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 одновременно 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 174 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, транспортных средств и других производственных активов. 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.

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

##### 2.1. Нематериальные и поисковые активы

##### 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.

В таблице ниже представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

Патенты  
Прочие нематериальные активы

2 – 5 лет  
2 – 15 лет

## АО «Воркутауголь»

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

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

### 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 юридическими актами дает Обществу право вовлечь эти запасы в коммерческую добычу в соответствии с контрактом/лицензией на недропользование.

Поисковые расходы относятся на материальные и нематериальные поисковые расходы.

Материальными поисковыми расходами признаются расходы, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещную 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 (НМА) или основных средств (ОС).

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 лицензий, 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 обеспечение таких активов распределяются между участками месторождений.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы переносятся на обеспечение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

## 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 обеспечение проводится ежегодно. В отношении стоимости объектов незавершенного строительства и оборудования к установке с признаками обеспечения создается резерв.

Согласно учетной политике Общества переоценка основных средств производится 1 раз в 5 лет. Последняя переоценка была произведена в 2019 году.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества.



## АО «Боркутаголь»

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

## Амортизация

Амортизация рассчитывается линейным способом, за исключением амортизации определенных видов прокатного оборудования, которая рассчитывается по объему производства продукции.

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	1-50 лет
Машины и оборудование	1-47 лет
Сооружения и передаточные устройства	5-50 лет
Транспортные средства	4-27 лет
Прочие основные средства	1-27 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.

Амортизация по основным средствам, числящимся на балансе Общества по состоянию на 1 января 2002 года, продолжает начисляться исходя из сроков полезного использования, определенных ранее согласно Постановлению Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072.

Амортизация по основным средствам, принятым на баланс Общества после 1 января 2002 года, начисляется исходя из сроков полезного использования, определенных с учетом сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

## 2.3. 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 оценок, определенных 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.

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

Получившие материальные ценности, по которым временно отсутствуют расчетные документы в постановках, а также импортные сырье и материалы, находящиеся на складах временного хранения в режиме таможенного контроля, принимаются как нефактурованные поставки по ценам, установленным договором поставок.

Сырье и материалы, принадлежащие АО «Воркутауголь» 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 обеспечение признается на устаревшие и неликвидные запасы. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

## 2.5. 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 рубль 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 сверхнормативно 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, сверхнормативно показывающие следующие денежные потоки:

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

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

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговый 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 ежемесечно формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах. Резерв под ожидаемые кредитные убытки не начисляется в отношении контрагентов, по которым имеется высокая степень уверенности в полном погашении дебиторской задолженности.

## 2.7. 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 показателя долгосрочных и краткосрочных заемных средств, исходя из срока их погашения.

## Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

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

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).

## 2.8. 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 обязательства, 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.

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

## 2.9. Налоги

Безналичная текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величинны основного 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 и расходы прошлых лет;
- доходы от долевого участия в других организациях;
- расходы, связанные с благотворительностью и безвозмездной передачей активов;
- расходы, связанные с участием в общественно-политических мероприятиях;
- расходы, связанные с организацией культурно-массовых мероприятий.

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно, 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.

Общество является участником консолидированной группы налогоплательщиков с 2013 года.

В соответствии с пунктом 7 статьи 289 Налогового кодекса Российской Федерации участники консолидированной группы налогоплательщиков, за исключением органов по месту 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 возложена на ПАО «Северсталь».

## 2.10. Оценочные обязательства

Обществом созданы оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений персоналу по итогам работы Общества за отчетный год;
  - оценочное обязательство по приемам за выслугу лет работникам, трудовыми договорами с которыми выплата таких премий предусмотрена;
  - оценочное обязательство по неиспользованному отпуску сотрудникам Общества;
  - оценочное обязательство на рекультивацию земельных участков;
  - 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.

## 2.11. 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 экономического вида 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 неденегные 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 общеобязательного 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 Обществу во временное пользование 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:

- объектов основных средств и доходов вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долгов 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 переоценке ценным бумагам указываются сверхнормой либо в составе прочих доходов, либо в составе прочих расходов.

## 2.12. Информация по сегментам

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

# АО «Воркутауголь»

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

## 3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие особого внимания отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валовой балансы или показатели 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

Расходы будущих периодов	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, выданные под внеоборотные активы	216 649	244 220	238 973
Выполнение НИОКР и технологических работ	5 781	36 135	7 661
	239 255	298 033	353 961

#### 3.1.2. Денежные средства и их эквиваленты

Расчетные счета	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
	10 062	10 080	10 408
	10 062	10 080	10 408

#### 3.1.3. Капитал

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

На 31 декабря 2021 года уставный капитал АО «Воркутауголь» состоит из 2 741 939 шт. обыкновенных именных акций и 762 869 шт. привилегированных именных акций и составляет 2 568 тыс. рублей.

Добавочный капитал включает в себя прирост стоимости внеоборотных активов за счет их переоценки, а также эмиссионный доход по дополнительным выпускам акций Общества.

#### Базовая и разведенная прибыль на акцию

	За 2021 год	За 2020 год
Базовая прибыль/(убыток) отчетного периода, тыс. руб.	10 027 120	(2 268 792)
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	2 741 939	2 741 939
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	3 657	(827)
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, шт.	762 869	762 869
Общее средневзвешенное количество акций, шт.	3 504 808	3 504 808
Разведенная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	2 861	(647)

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.

АО «Воркутауголь»

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

3.1.4. Кредиты и займы полученные

Займы <sup>1</sup>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними предприятиями	Рубли			25 312	669	-
Другие связанные предприятия	Рубли			-	669	-
Банковские кредиты					729	19
				25 312		19

<sup>1</sup> - Расшифровка указана в раскрытии 3.5 Информации о связанных сторонах.

Неиспользованные кредитные линии

Наряду с банковскими кредитными линиями, на 31 декабря 2021 года у Общества есть возможность привлечь дополнительные денежные средства по договорам займов со связанными сторонами Общества с общим лимитом 62 млрд. рублей (на 31 декабря 2020 года: 60 млрд. рублей).

3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы

	За 2021 год		За 2020 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Продажи готовой продукции	38 953 114	(26 115 254)	25 182 121	(24 883 905)
Продажи товаров	-	-	-	-
Оказание услуг	78 777	(625)	79 290	-
	39 031 891	(26 116 079)	25 261 411	(24 883 905)

Выручка по направлению сбыта

	За 2021 год		За 2020 год	
	Выручка на внутреннем рынке	Выручка за пределами РФ	Выручка на внутреннем рынке	Выручка за пределами РФ
	39 031 891	-	25 261 407	-

Выручка от продаж по группам продукции

	За 2021 год		За 2020 год	
	Угли коксующихся концентраты	Угли энергетические	Угли коксующихся концентраты	Угли энергетические
	37 361 169	1 225 448	22 496 792	2 082 503
	158 607	158 607	430 038	430 038
	286 667	286 667	253 074	253 074
	39 031 891	39 031 891	25 261 407	25 261 407

Угли коксующихся концентраты  
Угли энергетические  
Транспортные и складские услуги  
Прочее

# АО «Воркутауголь»

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
Уступка прав требования	682 318	64 300
Резерв на закрытие шахт	(676 318)	1 301 817
Продажа материалов	(276 043)	272 338
Расходы на персонал, не связанные с производством	(192 948)	-
Продажа основных средств	(155 713)	105 971
Списание внеоборотных активов	(135 993)	-
(Убытки)/прибыли от продаж	(50 264)	(144 829)
Резерв под обеспечение МЛЗ	(37 403)	(31 467)
Штрафные санкции	(33 131)	(39 862)
Безвозмездная (передача)/полученные активы	(20 590)	73 326
Курсовые разницы	(14 566)	(27 636)
ВВП, использование которых прекращено	(14 304)	(37 420)
Уступки и комиссии банка	(10 936)	-
(Недостачи)/излишки по результатам инвентаризации	(788)	159
Налог на имущество*	-	(221 257)
Продажа прочих оборотных активов	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	685 839
Прочие	(76 689)	511 726
	(2 378 004)	3 034 448
		(2 218 687)
		(21 606)
		(680 226)
		-
		1 927
		-
		1 812
		-
		-
		-
		195 864
		6 514
		(5 507)
		10 341
		-
		(204 122)
		(642 709)
		(161 274)
		155 092
		1 255 173
		2 980 766
		1 354 043
		2 980 766

\* В расшифровке прочих (расходов)/доходов за 2020 г. и 2019 г. налог на имущество учитывался в составе строки «Налог на имущество». Начиная с января 2021 года налог на имущество учитывается в составе себестоимости. Сумма налога на имущество за 2021 год составила 244 млн. рублей.

## 3.3. Налог

Сверка бухгалтерской прибыли до налогообложения с текущим налогом на прибыль

	За 2021 год	За 2020 год
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения	12 202 753	(1 476 736)
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	2 440 551	(295 347)
Постоянный налоговый расход	23 597	683 848
Доход по отложенному налогу - временные разницы отчетного периода	(111 629)	(388 501)
Текущий налог на прибыль	2 352 519	-

В 2021 и 2020 годах Общество использовало ставку по налогу на прибыль в размере 20%.

## 3.4. Информация о связанных сторонах

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

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 ценнообразования.

Условия, сроки и формы расчетов определены условиями договора.

## АО «Воркутауголь»

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

Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты	За 2021 год				Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты
	31.12.2021	Получено	Погашено	Курсовые разницы	
Краткосрочные займы	669	20 710 652	(20 711 322)	-	669
Долгосрочные займы	25 312	25 312	-	-	25 312
Долгосрочные займы	669	20 735 964	(20 711 322)	-	669
Долгосрочные займы	25 312	25 312	-	-	25 312
Долгосрочные займы	669	2 998 722	(2 998 053)	-	669
Долгосрочные займы	25 312	25 312	-	-	25 312

Займы, выданные связанным сторонам, включая проценты

За 2021 год				Займы, выданные связанным сторонам, включая проценты
31.12.2021	Выдано	Погашено	Курсовые разницы	
669 233	33 720 875	(22 876 916)	-	669 233
31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020

За 2020 год				Займы, выданные связанным сторонам, включая проценты
31.12.2019	Выдано	Погашено	Курсовые разницы	
2 905 163	24 696 721	(26 949 651)	-	2 905 163
31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019

Операции со связанными сторонами, включая НДС

За 2021 год				Операции со связанными сторонами, включая НДС
31.12.2021	Начислено	Погашено	Долгосрочная задолженность на 31.12.2021	
5 304	709 672	(712 139)	2 637	5 304
(134 168)	(1 186 351)	1 228 320	(91 199)	(134 168)
(46 176)	(2 562 334)	2 533 451	(66 059)	(46 176)
(175 040)	(3 028 013)	3 049 632	(153 421)	(175 040)
450 876	42 571 308	(41 612 736)	1 409 448	450 876
101	771	(797)	85	101
782	3 130	(3 858)	54	782
451 759	42 575 209	(41 617 381)	1 409 587	451 759
31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021

За 2020 год				Операции со связанными сторонами, включая НДС
31.12.2020	Начислено	Погашено	Долгосрочная задолженность на 31.12.2020	
5 304	709 672	(712 139)	2 637	5 304
(134 168)	(1 186 351)	1 228 320	(91 199)	(134 168)
(46 176)	(2 562 334)	2 533 451	(66 059)	(46 176)
(175 040)	(3 028 013)	3 049 632	(153 421)	(175 040)
450 876	42 571 308	(41 612 736)	1 409 448	450 876
101	771	(797)	85	101
782	3 130	(3 858)	54	782
451 759	42 575 209	(41 617 381)	1 409 587	451 759
31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020

За 2020 год				Операции со связанными сторонами, включая НДС
31.12.2020	Начислено	Погашено	Долгосрочная задолженность на 31.12.2020	
5 304	709 672	(712 139)	2 637	5 304
(134 168)	(1 186 351)	1 228 320	(91 199)	(134 168)
(46 176)	(2 562 334)	2 533 451	(66 059)	(46 176)
(175 040)	(3 028 013)	3 049 632	(153 421)	(175 040)
450 876	42 571 308	(41 612 736)	1 409 448	450 876
101	771	(797)	85	101
782	3 130	(3 858)	54	782
451 759	42 575 209	(41 617 381)	1 409 587	451 759
31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020

За 2020 год				Операции со связанными сторонами, включая НДС
31.12.2020	Начислено	Погашено	Долгосрочная задолженность на 31.12.2020	
5 304	709 672	(712 139)	2 637	5 304
(134 168)	(1 186 351)	1 228 320	(91 199)	(134 168)
(46 176)	(2 562 334)	2 533 451	(66 059)	(46 176)
(175 040)	(3 028 013)	3 049 632	(153 421)	(175 040)
450 876	42 571 308	(41 612 736)	1 409 448	450 876
101	771	(797)	85	101
782	3 130	(3 858)	54	782
451 759	42 575 209	(41 617 381)	1 409 587	451 759
31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020

\* Сумма включает вознаграждение по услугам управления АО «Северсталь Менеджмент».



# АО «Воркутауголь»

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

Прочие расчеты со связанными сторонами

За 2021 год		31.12.2020		Расчеты по получению/(выплате) дивидендов	Основные хозяйственные общества	Расчеты с участниками КТН	Основные хозяйственные общества	Прочие расчеты	Основные хозяйственные общества	Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	Другие связанные предприятия
Начислено	Погашено	31.12.2020	31.12.2021								
1 469 433	-	(8 999 997)	(6 999 997)	-	(81 190)	(2 059 045)	1 014	64 293	-	-	(9 606 506)
63 259	1 014	97	4 362 346	(39)	20	(4 362 308)	97	64 293	-	-	-
(15 357 994)	5 832 696	(81 209)	(81 209)	(39)	(81 190)	(4 362 308)	97	64 293	-	-	(9 606 506)

За 2020 год		31.12.2019		Расчеты с участниками КТН	Основные хозяйственные общества	Прочие расчеты	Основные хозяйственные общества	Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	Другие связанные предприятия
Начислено	Погашено	31.12.2019	31.12.2020						
58 321	(227 219)	87 708	(81 190)	-	(68)	(902)	990	-	(39)
(1 685)	1 646	-	(81 209)	-	-	3	990	-	(39)
55 737	(224 586)	87 640	(81 209)	-	-	3	990	-	(39)

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 бюджетные и внебюджетные фонды и тому подобные начисления в пользу основного управленческого персонала, составил 62 млн. рублей (в 2020 году – 63 млн. рублей). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

## 3.5. События после отчетной даты

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

## 3.6. Прочие сведения, подлежащие раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности

В 2021 году были внесены изменения в Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:  
• В таблице 2.1. Наличие и движение основных средств уточнены суммы за 2020 год по строкам: 5211, 5212, 5213, 5214, 5216.

Старший менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации - ООО «Северсталь – Центр Единого Сервиса», осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 3 от 02.12.2009 г. по доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу города Череповца и Череповецкого района Вологодской области Чулпиковой И.В. от 16.05.2019 г. по реестру №35/66-н/35-2019-2-1200

«25» января 2022 г.



Д.А. Будакова