# 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 периода | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступило | выбыло | | начислено амортизации | убыток от обесце-нения | переоценка | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| **Нематериальные активы - всего** | **5100** | за 20 21 г. | - | ( - ) | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) |
| | **5110** | 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. |
|---|---|---|---|---|
| **Всего** | **5120** | - | - | - |

### 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. |
|---|---|---|---|---|
| **Всего** | **5130** | - | - | - |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| 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 | | | |
| **НИОКР - всего** | **5140** | **за 20 21 г.** | - | ( - ) | - | ( - ) | - | ( - ) | - | ( - ) |
| | **5150** | **за 20 20 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 21 г. | - | - | ( - ) | ( - ) | - |
| | **5170** | за 20 20 г. | - | - | ( - ) | ( - ) | - |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 20 21 г. | - | | ( ) | ( - ) | - |
| | 5190 | за 20 20 г. | - | - | ( - ) | ( - ) | - |

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | Признание активов в форме права пользования при первоначальном применении ФСБУ 25/2018 | На начало периода | | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 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 21 г.** | **6 183** | **55 423** | **( 368 )** | **-** | **100** | **( - )** | **-** | **( 1 019 )** | **( - )** | **-** | **-** | **61 706** | **( 1 387 )** | **-** |
| | **5210** | **за 20 20 г.** | **-** | **55 423** | **( 22 )** | **-** | **-** | **( - )** | **-** | **( 346 )** | **-** | **-** | **-** | **55 423** | **( 368 )** | **-** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *Здания* | 5201 | за 20 21 г. | 512 | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( 256 ) | - | - | - | 512 | ( 256 ) | - |
| | 5211 | за 20 20 г. | - | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | - | | - | - | ( - ) | - |
| *Сооружения и передаточные устройства* | 5202 | за 20 21 г. | - | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) | - |
| | 5212 | за 20 20 г. | - | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) | - |
| *Машины и оборудование* | 5203 | за 20 21 г. | - | 1 337 | ( 368 ) | - | 100 | ( - ) | - | ( 357 ) | - | - | - | 1 437 | ( 725 ) | - |
| | 5213 | за 20 20 г. | - | 1 337 | ( 22 ) | - | - | ( - ) | - | ( 346 ) | - | - | - | 1 337 | ( 368 ) | - |
| *Транспортные средства* | 5204 | за 20 21 г. | - | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) | - |
| | 5214 | за 20 20 г. | - | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | - | | - | - | ( - ) | - |
| *Земельные участки и объекты природопользования* | 5205 | за 20 21 г. | 5 671 | 54 086 | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( 406 ) | | - | - | 59 757 | ( 406 ) | - |
| | 5215 | за 20 20 г. | - | 54 086 | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | 54 086 | ( - ) | - |
| *Прочие основные средства* | 5206 | за 20 21 г. | - | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | - | - | ( - ) | - |
| | 5216 | за 20 20 г. | - | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) | - |
| *Актив по резерву на рекультивацию* | 5206 | за 20 21 г. | - | - | ( - ) | - | - | | - | ( - ) | - | - | - | | ( - ) | - |
| | 5216 | за 20 20 г. | - | - | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 20 21 г. | - | - | ( - ) | - | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) | - |
| | 5230 | за 20 20 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** | **5240** | за 20 21 г. | **1 339 518** | **67 598** | **(100)** | **-** | **-** | **-** | **1 407 016** |
| | **5250** | за 20 20 г. | **569 358** | **770 160** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1 339 518** |

## 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** | - | - |
| в том числе: *Здания* | 5261 | - | - |
| *Сооружения и передаточные устройства* | 5262 | - | - |
| *Машины и оборудование* | 5263 | - | - |
| *Транспортные средства* | 5264 | - | - |
| *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 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и другие) | 5286 | - | - | - |

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | первоначальная стоимость | Сумма резерва | первоначальная стоимость | Сумма резерва |
| **Долгосрочные - всего** | **5301** | **за 20 21 г.** | - | - | - | - |
| | **5311** | **за 20 20 г.** | - | - | - | - |
| в том числе: Вклады в уставные капиталы других организаций | 5302 | за 20 21 г. | - | - | - | - |
| | 5312 | за 20 20 г. | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | 5303 | за 20 21 г. | - | - | - | - |
| | 5313 | за 20 20 г. | - | - | - | - |
| Депозитные вклады | 5304 | за 20 21 г.[1] | - | - | - | - |
| | 5314 | за 20 20 г.[2] | - | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 5305 | за 20 21 г. | - | - | - | - |
| | 5315 | за 20 20 г. | - | - | - | - |
| Прочие финансовые вложения | 5306 | за 20 21 г.[1] | - | - | - | - |
| | 5316 | за 20 20 г.[2] | - | - | - | - |
| **Краткосрочные - всего** | **5307** | **за 20 21 г.** | - | - | - | - |
| | **5317** | **за 20 20 г.** | - | - | - | - |
| в том числе: Предоставленные займы | 5308 | за 20 21 г. | - | - | - | - |
| | 5318 | за 20 20 г. | - | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 5309 | за 20 21 г. | - | - | - | - |
| | 5319 | за 20 20 г. | - | - | - | - |
| Прочие финансовые вложения | 5310 | за 20 21 г. | - | - | - | - |
| | 5320 | за 20 20 г. | - | - | - | - |
| **Финансовых вложений - итого** | **5300** | **за 20 21 г.** | - | - | - | - |
| | **5310** | **за 20 20 г.** | - | - | - | - |

## 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 периода | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| **Запасы - всего** | **5400** | **за 20 21 г.** | **21 583** | **( - )** | **21 583** | **( - )** |
| | **5420** | **за 20 20 г.** | **9** | **( - )** | **21 583** | **( - )** |
| в том числе: сырьё и материалы | 5401 | за 20 21 г. | 21 583 | ( - ) | 21 583 | ( - ) |
| | 5421 | за 20 20 г. | 9 | ( - ) | 21 583 | ( - ) |
| незавершенное производство | 5402 | за 20 21 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| | 5422 | за 20 20 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| готовая продукция и товары на складах | 5403 | за 20 21 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| | 5423 | за 20 20 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| 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. |
|---|---|---|---|
| **Общая сумма резерва - всего** | - | - | - |
| в том числе: Резерв под снижение стоимости материалов | - | - | - |
| Резерв под снижение стоимости запчастей | - | - | - |
| 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 периода | | 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.** | **291 069** | **( - )** | **142 408** | **( - )** |
| | **5521** | **за 20 20 г.** | **254 440** | **( - )** | **291 069** | **( - )** |
| в том числе: *авансы выданные поставщикам за приобретение внеоборотных активов* | 5502 | за 20 21 г. | 291 069 | ( - ) | 142 408 | ( - ) |
| | 5522 | за 20 20 г. | 254 440 | ( - ) | 291 069 | ( - ) |
| *покупатели и заказчики* | 5503 | за 20 21 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| | 5523 | за 20 20 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| *авансы выданные* | 5504 | за 20 21 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| | 5524 | за 20 20 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| *прочие дебиторы* | 5505 | за 20 21 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| | 5525 | за 20 20 г. | - | ( - ) | - | ( - ) |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5510** | **за 20 21 г.** | **28 047** | **( - )** | **2 881** | **( - )** |
| | **5530** | **за 20 20 г.** | **153 594** | **( - )** | **28 047** | **( - )** |
| в том числе: *покупатели и заказчики* | 5511 | за 20 21 г. | 13 | ( - ) | 13 | ( - ) |
| | 5531 | за 20 20 г. | 27 | ( - ) | 13 | ( - ) |
| *авансы выданные* | 5512 | за 20 21 г. | - | ( - ) | 28 | ( - ) |
| | 5532 | за 20 20 г. | 125 | ( - ) | - | ( - ) |
| *прочие дебиторы* | 5513 | за 20 21 г. | 28 034 | ( - ) | 2 840 | ( - ) |
| | 5533 | за 20 20 г. | 153 442 | ( - ) | 28 034 | ( - ) |
| **Итого** | **5500** | **за 20 21 г.** | **319 116** | **( - )** | **145 289** | **( - )** |
| | **5520** | **за 20 20 г.** | **408 034** | **( - )** | **319 116** | **( - )** |

## 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 |
| **Всего** | **5540** | - | - | - | - | **5** | **5** |
| в том числе: *покупатели и заказчики* | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| *авансы выданные* | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| *прочие дебиторы* | 5543 | - | - | - | - | 5 | 5 |

## 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. |
|---|---|---|---|---|
| - | - | - | - | - |

## 5.3. Наличие кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало периода | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5551** | **за 20 21 г.** | **-** | **2 586** |
| | **5571** | **за 20 20 г.** | **-** | **-** |
| в том числе: *кредиты, займы* | 5552 | за 20 21 г. | - | - |
| | 5572 | за 20 20 г. | - | - |
| *прочие кредиторы** | 5553 | за 20 21 г. | - | 2 586 |
| | 5573 | за 20 20 г. | - | - |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5560** | **за 20 21 г.** | **129 649** | **23 493** |
| | **5580** | **за 20 20 г.** | **44 197** | **129 649** |
| в том числе: *расчеты с поставщиками и подрядчиками* | 5561 | за 20 21 г. | 79 882 | 2 498 |
| | 5581 | за 20 20 г. | 793 | 79 882 |
| *авансы полученные* | 5562 | за 20 21 г. | - | - |
| | 5582 | за 20 20 г. | - | - |
| *налоги и сборы* | 5563 | за 20 21 г. | 178 | 633 |
| | 5583 | за 20 20 г. | 154 | 178 |
| *взносы во внебюджетные фонды* | 5564 | за 20 21 г. | 1 091 | 115 |
| | 5584 | за 20 20 г. | 635 | 1 091 |
| *расчеты с персоналом* | 5565 | за 20 21 г. | 1 | 1 |
| | 5585 | за 20 20 г. | - | 1 |
| *расчеты с учредителями (выплата дохода)* | 5566 | за 20 21 г. | - | - |
| | 5586 | за 20 20 г. | - | - |
| *прочие кредиторы** | 5567 | за 20 21 г. | 48 497 | 20 246 |
| | 5587 | за 20 20 г. | 42 615 | 48 497 |
| *кредиты, займы* | 5568 | за 20 21 г. | - | - |
| | 5588 | за 20 20 г. | - | - |
| **Итого** | **5550** | **за 20 21 г.** | **129 649** | **26 079** |
| | **5570** | **за 20 20 г.** | **44 197** | **129 649** |

* - в том числе обязательство по аренде в сумме 2 586 тыс.рублей
** - в том числе обязательство по аренде в сумме 2 452 тыс.рублей

## 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. |
|---|---|---|---|---|
| **Всего** | **5590** | **1** | **-** | **-** |
| в том числе: *расчеты с поставщиками и подрядчиками* | 5591 | 1 | - | - |
| *авансы полученные* | 5592 | - | - | - |
| *прочие кредиторы* | 5593 | - | - | - |

## 6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | За 20 21 г. | За 20 20 г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | - | - |
| Расходы на оплату труда | 5620 | - | - |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | - | - |
| Амортизация | 5640 | - | - |
| Прочие затраты | 5650 | - | - |
| в том числе: услуги | 5651 | - | - |
| страхование | 5652 | - | - |
| ремонт | 5653 | - | - |
| прочие | 5654 | - | - |
| Итого по элементам | 5660 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | - | - |

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало периода | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Оценочные обязательства - всего** | **5700** | **510** | **6 457** | **( 1 131 )** | **( - )** | **5 836** |
| в том числе: *резерв на годовое вознаграждение* | 5701 | - | 5 643 | ( - ) | ( - ) | 5 643 |
| *резерв на премию за выслугу лет краткосрочный* | 5702 | - | - | ( - ) | ( - ) | - |
| *резерв на премию за выслугу лет долгосрочный* | 5703 | - | - | ( - ) | ( - ) | - |
| *резерв на выплаты увольняемым сотрудникам* | 5704 | - | - | ( - ) | ( - ) | - |
| *резерв на неиспользованные отпуска* | 5705 | 510 | 814 | ( 1 131 ) | ( - ) | 193 |
| *резерв на незавершенные судебные разбирательства и претензии* | 5706 | - | - | ( - ) | ( ) | - |
| *резерв на рекультивацию земельных участков, ликвидацию шахт* | 5707 | - | - | ( - ) | ( ) | - |

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 21 г. | На 31 декабря 20 20 г. | На 31 декабря 20 19 г. |
|---|---|---|---|---|
| **Полученные - всего** | **5800** | **-** | **212 280** | **30 000** |
| в том числе: *банковские гарантии* | 5801 | - | 212 280 | 30 000 |
| *аккредитивы* | 5802 | - | - | - |
| *залог* | 5803 | - | - | - |
| *поручительства* | 5804 | - | - | - |
| **Выданные - всего** | **5810** | **-** | **-** | **-** |
| в том числе: *поручительства* | 5811 | - | - | - |
| *залог* | 5812 | - | - | - |
| *аккредитивы* | 5813 | - | - | - |

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код | За 20 21 г. | | | За 20 20 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Получено бюджетных средств - всего** | **5900** | - | | | - | |
| 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 | |
| **Бюджетные кредиты - всего** **20 21 г.** | **5910** | - | - | ( - ) | - | |
| 20 20 г. | 5920 | - | - | ( - ) | - | |

Менеджер управления «Отчетность» специализированной, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета, на основании договора возмездного оказания услуг № 164.2/19 от 15.11.2019 г., по доверенности №ДОВ/6400-21-00000001 от 02.04.2021 г.

(подпись) Н.В. Семенова (расшифровка подписи)

« 24 » марта 20 22 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТенарисСеверсталь» ОГРН 1198617005168 Российская Федерация * Югра

Общество с ограниченной ответственностью
«ТенарисСеверсталь»

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

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

*(Суммы указаны в тыс. рублей, если не указано иное)*

Содержание

1. Общие сведения ..... 3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ..... 4
2.1. Основные средства и незавершенное строительство ..... 4
2.2. Запасы ..... 5
2.3. Денежные средства и их эквиваленты ..... 5
2.4. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам) ..... 6
2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте ..... 6
2.6. Налоги ..... 6
2.8. Доходы и расходы ..... 7
3. Пояснения к бухгалтерской отчетности ..... 7
3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса ..... 8
3.1.1. Прочие внеоборотные активы ..... 8
3.1.2. Денежные средства и их эквиваленты ..... 8
3.1.3. Капитал ..... 8
3.1.4. Кредиты и займы полученные ..... 8
3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах ..... 9
3.3. Налоги ..... 9
3.4. Информация о связанных сторонах ..... 9
3.5. События после отчетной даты ..... 10

**ООО «ТенарисСеверсталь»**

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

*(Суммы указаны в тыс. рублей, если не указано иное)*

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТенарисСеверсталь» – предприятие, специализирующееся на производстве труб большого диаметра.

Сокращённое наименование: ООО «ТенарисСеверсталь» (далее Общество).

Основной вид деятельности Общества – производство стальных труб, полых профилей и фитингов.

Численность сотрудников на 31 декабря 2021 года составила 2 человека (на 31 декабря 2020 года: 4 человека).

Местонахождение и почтовый адрес: 628452, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, р-н Сургутский, поселок Солнечный, промышленный район производственная база ООО Руслан, строение 3.

### Управление

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников общества;
- Единоличный исполнительный орган;
- Генеральный директор Общества.

### Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «ЯрПриоритет».
ИНН: 7604298978

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

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

### Экономическая ситуация

Общество расположено на территории Российской Федерации и, как следствие, подвержено влиянию экономических и политических решений, принимаемых Правительством Российской Федерации.

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, 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 его 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 изменённые стандарты не оказали значительного влияния на бухгалтерскую отчётность 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». Общество не применяло ретроспективный подход, то есть единовременно признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 без влияния на другие объекты бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2020 года и без ретроспективного пересчета сравнительных данных за 2019 – 2020 гг. в соответствии с пп. С5(b), С7 МСФО (IFRS) 16. В случае, если Общество применило бы требование п.50 ФСБУ 25/2018 при переходе на новый стандарт, то стоимость права пользования актива принималась бы равной его справедливой стоимости, а право пользования активом и обязательство по аренде подлежали бы признанию на конец года, предшествующего году, начиная с которого был применен стандарт.

На дату перехода дисконтированная приведенная стоимость платежей по операционной аренде Общества в сумме 6 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 права пользования 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 представления информации в бухгалтерской отчетности**

**2.1. 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.

Ежегодная добровольная переоценка объектов основных средств не производится.

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:

| | |
|---|---|
| Машины и оборудование | 2 – 6 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.

**2.2. 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.

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 Обществу 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.

**2.3. 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 обусловливают 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 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2021 год платежи по договорам аренды в отчете о движении денежных средств отражены в строке 4329 «Прочие платежи» раздела денежные потоки от финансовых операций.

### 2.4. 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.

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

### 2.5. 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 отчётные 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 |

### 2.6. 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 и расходы прошлых лет;
- расходы, связанные с благотворительностью и безвозмездной передачей активов.

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 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.

### 2.7. 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 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.

### 2.8. 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:
- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- 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.

## 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 |
|---|---|---|---|
| Авансы, выданные под внеоборотные активы | 142 529 | 291 068 | 254 440 |
| Прочие | 121 | 273 | 384 |
| | 142 650 | 291 341 | 254 824 |

#### 3.1.2. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| Валютные счета | 134 956 | 184 689 |
| Расчетные счета | 823 | 64 |
| Депозиты | 785 280 | 710 434 |
| | 921 059 | 895 187 |

#### 3.1.3. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 2 455 млн рублей. Величина уставного капитала в отчетном периоде не изменялась.

Добавочный капитал составляет 47 млн рублей. Добавочный капитал образовался в результате конвертации валюты в рубли при внесении уставного капитала.
Величина добавочного капитала в отчетном периоде не изменялась.

**Распределение чистой прибыли**

Максимальная сумма выплачиваемой части чистой прибыли ограничивается суммой накопленной нераспределенной прибыли Общества, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2021 году единственным участником Общества было принято решение не распределять прибыль за 2020 год.

#### 3.1.4. Кредиты и займы полученные

**Неиспользованные кредитные линии**

У Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты.
На отчётную дату Общество не имеет поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

### 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 |
| Оказание услуг | 131 | - | 370 | - |
| | 131 | - | 370 | - |

**Расшифровка прочих (расходов)/доходов**

| | За 2021 год | | За 2020 год | |
|---|---|---|---|---|
| | Расходы | Доходы | Расходы | Доходы |
| Курсовые разницы | - | 2 441 | (6 658) | - |
| (Расходы)/Доходы по операциям с валютой и финансовыми инструментами срочных сделок | (414) | - | - | 1 516 |
| Продажа материалов | - | - | - | 64 |
| Доходы при списании внеоборотных активов | - | - | - | 64 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | (19) | - | - | 300 |
| Услуги комиссия банка | (41) | - | (610) | - |
| Продажа прочих активов | - | - | (64) | - |
| Налоги и сборы ( кроме санкций) | (713) | - | (713) | - |
| Расходы на персонал, не связанные с производством | - | - | (1 494) | - |
| Прочие | - | - | (58) | - |
| | (1 187) | 2 441 | (9 597) | 1 944 |

### 3.3. Налоги

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

| | За 2021 год | За 2020 год |
|---|---|---|
| Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения | 25 060 | (1 905) |
| Условный расход/(доход) по налогу на прибыль | 5 012 | (381) |
| Постоянный налоговый расход | 2 | - |
| Доход/(расход) по отложенному налогу - временные разницы отчетного периода | (403) | 381 |
| Текущий налог на прибыль | 4 611 | - |

### 3.4. Информация о связанных сторонах

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.

Займы, полученные у связанных сторон ООО «ТенарисСеверсталь», в 2021 и 2020 году отсутствовали.

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

| | | За 2021 год | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2020 | Выдано | Погашено | Курсовые разницы | 31.12.2021 |
| Краткосрочные займы | | | | | |
| Другие связанные предприятия | - | 679 | 679 | - | - |
| | - | 679 | 679 | - | - |

Займы, выданные связанным сторонам ООО «ТенарисСеверсталь», в 2020 году отсутствовали.

**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 | |
| **Закупки** | | | | |
| Основные хозяйственные общества | (20 928) | - | 20 928 | - |
| Другие связанные предприятия | (6 700) | (19 617) | 24 046 | (2 271) |
| | (27 628) | (19 617) | 44 974 | (2 271) |
| **Продажи** | | | | |
| Другие связанные предприятия | 13 | 156 | (156) | 13 |
| | 13 | 156 | (156) | 13 |

| | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2019 | За 2020 год | | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| | | Начислено | Погашено | |
| **Закупки** | | | | |
| Основные хозяйственные общества | - | (222 810) | 201 882 | (20 928) |
| Другие связанные предприятия | - | (33 702) | 27 002 | (6 700) |
| | - | (256 512) | 228 884 | (27 628) |
| **Продажи** | | | | |
| Другие связанные предприятия | 27 | 444 | (457) | 13 |
| | 27 | 444 | (457) | 13 |

## Прочие расчеты со связанными сторонами

Прочие расчеты со связанными сторонами ООО «ТенарисСеверсталь» в 2021 году отсутствовали.

| | 31.12.2019 | За 2020 год | | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| | | Начислено | Погашено | |
| **Расчёты по вкладам в добавочный капитал** | | | | |
| Основные хозяйственные общества | (47 354) | 47 354 | - | - |
| | (47 354) | 47 354 | - | - |

## Вознаграждение основному управленческому персоналу

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 тому подобные начисления в пользу основного управленческого персонала, составил 6 млн рублей (в 2020 году: 16 млн рублей).

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

### 3.5. События после отчетной даты

Руководство рассмотрело события и условия, вызванные обострением геополитической ситуации и ужесточением антироссийских санкций, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**
*(Суммы указаны в тыс. рублей, если не указано иное)*

Менеджер управления «Отчетность»
специализированной,
осуществляющей функции по ведению бухгалтерского
учета, на основании договора возмездного оказания
услуг № 164.2/19 от 15.11.2019 г., по доверенности
№ДОВ/6400-21-00000001 от 02.04.2021 г. Н.В. Семенова

«24» марта 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТенарисСеверсталь» ОГРН 1198617005168 Российская Федерация * Югра