

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Разрез «Право-Кабактинский» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Разрез «Право-Кабактинский» (далее - Общество) за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано 15.04.2019г. Юридический адрес: 678960, Республика САХА (Якутия), г.Нерюнгри, территория ТОР «Южная Якутия» Организация осуществляет следующие основные виды деятельности

- добыча угля и антрацита
- торговля оптовая твердым топливом

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 79 человек

Учредителем Общества является ЗАО «Малые разрезы Нерюнгри».

Единственный акционер Общества с долей участия 100% на 31.12.2021г. является ООО «Горно-транспортная компания»

Исполнительный орган в 2021 году – генеральный директор Петренко Анатолий Александрович

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ПБУ 1/2008 п. 17

1. При осуществлении одновременно работ по капитальному строительству и добыче угля, расходы по счету 20.01 распределяются:
  - на расходы по строительству;
  - на расходы по добыче,

пропорционально м3 горной массы на основании «Справки об использовании вынутой горной массы».

Расходы по строительству списываются в дебет счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» по объекту «Горно-капитальные работы» с кредита счета 20.01 «Основное производство».

Расходы на вскрышные работы распределяются на расходы текущего периода, расходы по капитальному строительству и горно-подготовительные работы. Распределение производится при помощи коэффициента вскрыши.

Коэффициент вскрыши определяется на предстоящий плановый год в момент составления плана производства путем деления плановых объемов вскрыши (в куб.м) на объем подготавливаемых запасов (в тоннах).

При изменении плановых объемов вскрыши и подготавливаемых запасов в прогнозируемом году производится соответствующая корректировка и коэффициента вскрыши.

Для каждого отчетного месяца утвержденный коэффициент вскрыши умножается на количество добытого угля и определяется расчетный объем вскрышных работ.

Коэффициент вскрыши определяется календарным планом ведения горных работ.

2. Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации по всем объектам ОС ведется линейным способом.

3. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.
4. Пересчет остатков продукции в связи с изменением учетных цен не производится.
5. Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете по правилам налогового учета.

### Основные средства

ПБУ 6/01 п. 18

Амортизация объектов основных средств производится:

Группа основных средств	Способ начисления амортизационных начислений
Здания	Линейный способ
Сооружения	
Машины и оборудование (кроме офисного)	
Транспортные средства	
Земельные участки	-

ПБУ 6/01

В целях бухгалтерского учета объекты основных средств, полученные в качестве вноса в уставный капитал, как бывшие в эксплуатации, включены в состав амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника. Норма амортизации определена с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При превышении фактического срока эксплуатации предыдущим собственником над установленным им сроком полезного использования срок полезного использования основного средства установлен Обществом в количестве 13 месяцев.

Основные средства, числящиеся на балансе, имеют следующие сроки полезного использования:

Группа основных средств	Срок амортизации (мес.)
Здания	13; 21; 234; 236
Сооружения	7; 13; 45; 107
Машины и оборудование (кроме офисного)	13; 16; 8; 18
Транспортные средства	2; 3; 6; 9; 13; 18; 20; 28; 35

ПБУ 6/01 абз. 4 п. 5

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства не переоцениваются

ПБУ 6/01 п. 15



## Материально-производственные запасы

ПБУ 5/01 п.27

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии по всем группам (видам) материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

ПБУ 9/99 п.17(а)  
ПБУ 9/99 п. 12

Порядок признания выручки организации.

Выручка признана Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация получила право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки определена;
- 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, определены.

### Расходы

ПБУ 10/99 п.20

Порядок признания управленческих расходов:

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

ПБУ 10/99 п.20

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет

счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

	<p><b><u>Иное</u></b></p>				
<p>Рекомендательно</p>	<p>Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».</p>				
	<p><b>3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</b></p>				
<p>ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 6/01 п. 32 См. Таблицы в формате Excel с дополнительными раскрытиями</p>	<p>Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.4. «Иное использование основных средств».</p>				
<p>ПБУ 6/01 п. 32</p>	<p>Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:</p> <table data-bbox="991 692 1094 1928"> <tr> <td data-bbox="991 1599 1038 1928">Объекты основных средств</td><td data-bbox="991 692 1038 904">2021г.</td></tr> <tr> <td data-bbox="1038 1599 1094 1928">Земельные участки</td><td data-bbox="1038 692 1094 904">39</td></tr> </table>	Объекты основных средств	2021г.	Земельные участки	39
Объекты основных средств	2021г.				
Земельные участки	39				
	<p><b>4. ЗАПАСЫ</b></p> <p>Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».</p>				



## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27  
См. Таблицы в формате Excel с дополнительными раскрытиями.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п. 22.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря: денежные средства в рублях на счетах в банке – 149,5 тыс.руб.

ПБУ 23/2011 п. 25  
[с учетом ответственности]

Информация по существенным денежным потокам, связанным с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства и с расширением масштабов этой деятельности.

Денежные потоки	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства	Расширение масштабов деятельности
Оплата поставщикам, заработной платы, налогов, процентов по долговым обязательствам	722 493	0

ПБУ 4/99

## 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4.п.27

Уставный капитал составляет 95 943 тыс.руб.

## 8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27  
См. Таблицы в формате Excel с дополнительными раскрытиями.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода [отдельных видов кредиторской задолженности] представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – Таблица 5.3.- «Наличие и движение кредиторской задолженности».

## 9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ 10/99  
ПБУ 9/99

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг (тыс.руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Реализация угля	662 890
Сдача в аренду имущества	241 226
Услуги	268 084

Себестоимость продаж по видам товаров, продукции, работ, услуг (тыс.руб.):

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг
Реализация угля	482 437
Сдача в аренду имущества	201 890
Услуги	276 379

Сдача в аренду собственного имущества не числится в видах деятельности Общества.

ПБУ 10/99 п. 22  
См. Таблицы в формате Excel с дополнительными раскрытиями.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – Таблица №6 «Затраты на производство».

По данным «Отчета о финансовых результатах» за анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 211 494 тыс.руб., что составило 18% от выручки.

Убыток от прочих операций за отчетный период составил 150 505 тыс.руб.

По результатам 9 месяцев 2019 выплачена задолженность по дивидендам в сумме 178 тыс.руб.

## 10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества за период составили 538 528 тыс.руб., в том числе

- продажа иностранной валюты – 502 964 тыс.руб.,
  - курсовые разницы – 11 353 тыс.руб.,
  - прочие доходы – 11 530 тыс.руб.,
  - доходы, связанные с ликвидацией основных средств – 3 883 тыс.руб.,
  - доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 8 603 тыс.руб.
- Прочие расходы Общества составили 667 678 тыс.руб., в том числе:
- продажа иностранной валюты – 503 659 тыс.руб.,
  - расходы в виде оценочных резервов – 115 834 тыс.руб.,
  - курсовые разницы – 7 873 тыс.руб.,

- расходы, связанные с ликвидацией основных средств – 7 337 тыс.руб.



- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 8 304 тыс.руб.,
  - расходы на услуги банков – 1 187 тыс.руб.,
  - прочие расходы – 17 246 тыс.руб.
- Проценты по кредитам и займам – 21 355 тыс.руб.

## 11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008 п. 12

В течение 2021 года Общество начислило следующие вознаграждения управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- оплата труда – 6 087 тыс.руб.,
- страховые взносы – 874 тыс.руб.,
- исчислен НДФЛ с оплаты труда – 773 тыс.руб.

В 2021 году Общество осуществляло операции со связанной стороной ЗАО «Малые разрезы Нерюнгри», а именно:

- арендовало опасные производственные объекты на сумму 2 730 000 руб.;
- Обществу перепрежявлены расходы за электроэнергию на сумму 771 763 руб.

Расчеты за поставленные услуги за 2020-2021г.г. произведены на 29 606 235,05 руб.

Обществом выплачен заем ООО «Горно-транспортная компания» в сумме 100 000 руб.

Произведена замена стороны в контракте с ASCO TRADE PTE.LTD на сумму 1 452 600 долларов США: продавец ООО «ГТК» заменен на АО «Разрез «Право-Кабактинский», уголь покупателю отгружен.

## 12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать деятельность по добыче угля.

## 13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Предприятие подвержено следующим видам рисков:

*Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких, как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, окажут негативное влияние на величину прибыли Предприятия или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Финансовые инструменты, подверженные рыночным рискам, включают дебиторскую и кредиторскую задолженность, деноминированную в иностранной валюте. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пре-

делах, при этом добиваясь оптимизации доходности.

*Товарный риск*

Товарный риск – это риск изменения цен на готовую продукцию. Данный риск управляется путём долгосрочных контрактов или намерений с постоянными клиентами.

14. О ВЫДАННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Предприятием в обеспечение исполнения обязательств по договору займа б/н от 30.11.2020г. на сумму 200 млн.руб., заключенного с ИП Колосковым С.В. со сроком погашения по 30.11.2022г., передано в залог движимое имущество, самосвалы Caterpillar в количестве 7 единиц, оцененное на сумму 317 млн.руб.

15. ВЛИЯНИЕ УСЛОВИЙ COVID-19

Деятельность организации существенно не пострадала от пандемии.

Организация способна продолжать непрерывно деятельность в условиях COVID-19.

Активы организации не обесценились.

Простои в использовании объектов основных средств отсутствовали.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В феврале 2022 года, следующего за отчетным, произошли события, связанные с изменением геополитической обстановки в мире – специальная военная операция России на Украине.

- Возможно негативное влияние указанного события на деятельность Общества в будущем, не несущее существенных последствий:
- изменение курсов валют, влияющее на стоимость поставки отдельных контрагентов;
  - изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
  - введение санкционных ограничений.

Генеральный директор АО «Разрез «Право-Кабактинский»

Петренко А.А.