
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НОРИЛЬСКНИКЕЛЬСЕРВИС»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	4
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
2.6 ЗАПАСЫ	28
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	33
2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	33
2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	38
2.12 ВЫРУЧКА	42
2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	43
2.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	47
2.15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	50
2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ	51
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	51
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	56
5. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ	60
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	60

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «Норильскникельсервис» (ООО «НН-Сервис»);
- основные виды деятельности:
 - деятельность гостиниц;
 - управление недвижимым имуществом;
 - предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования.
- информация о регистрации:
зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Красноярскому краю 23 августа 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1052457027644;
- юридический адрес организации:
Российская Федерация, Красноярский край, город Норильск;

численность работающих на отчетную дату

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
293 чел.	276 чел.	257 чел.

сведения о филиалах:

не имело в отчетном периоде филиалов и представительств;

единственный участник Общества: Акционерное общество «Норильский горно-металлургический комбинат им. А.П. Завенягина»;

- **Генеральный директор:** Оболонская Анна Игоревна – избран с 05.02.2019 (решение № 02 единственного участника Общества от 04.02.2019).
прекращение полномочий с 05.02.2020 (решение № 03 единственного участника Общества от 31.01.2020).
- **Генеральный директор:** Бирюков Тимофей Михайлович – избран с 06.02.2020 (решение № 03 единственного участника Общества от 31.01.2020).
избран с
- Решение № 07 единственного участника Общества от 26.09.2019 г. о досрочном прекращении полномочий всех членов Ревизионной комиссии ООО «НН-Сервис».

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности: ООО «ФинЭкспертиза» (решение № 06 единственного участника Общества от 26.05.2020).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Норильскникельсервис» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2020 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) 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.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

В 2020 году Общество внесло изменения в порядок расчета общего порогового уровня существенности.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается как среднее арифметическое от: среднего значения показателя «Выручка» умноженного на базовое процентное значение равное 2 (двум) % и среднего значения показателя «Баланс» бухгалтерского баланса умноженного на базовое процентное значение равное 5 (пяти) %. Средние значения показателей рассчитываются на основании фактических данных за прошлый год и фактических данных на отчетный год. При этом в случае, если значение базового показателя за прошлый год не является репрезентативным относительно объемов деятельности и финансового положения Общества в отчетном году (например, вследствие государственной регистрации или реорганизации, произошедших в прошлом или отчетном году),

допускается применение в качестве базового показателя фактических данных за отчетный год.

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев:

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования;

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом (при наличии);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива, полученного в пользование по лицензионному договору на срок свыше 12 месяцев:

- устанавливается равным сроку, на который предоставляется лицензия, в случае, если этот срок определен в договоре;
- устанавливается Обществом самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;
- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на бессрочность или определен договором как «равный сроку действия исключительных прав».

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	840 мес.
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-----
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	60 мес.
Прочие нематериальные активы	-----

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение:

- на каждую отчетную дату; а также
- при возникновении признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

Возмещаемой стоимостью нематериального актива является его рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

По итогам проверки на 31.12.2020 признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					оборот между группами			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12	13
Объекты нематериальных активов -													
всего	за 2020 г.	887	(710)	4	-	-	(112)	-	-	-		891	(822)
	за 2019 г.	884	(492)	3	-	-	(218)	-	-	-		887	(710)
в том числе:													
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	-	-									-	-
	за 2019 г.								-	-		-	-
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2020 г.	-	-									-	-
	за 2019 г.												
исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец,	за 2020 г.	837	(710)	4			(112)					841	(822)
	за 2019 г.	834	(492)	3			(218)					837	(710)

12

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами.

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 6 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	69	177	392
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	69	177	392
Незавершенные вложения в НМА			
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА			
Аккредитивы на приобретение (создание) НМА			

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (с даты оформления акта о приеме-передачи основных средств);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения; объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ;
 - затраты на проведение вскрышных работ;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым капитальным ремонтам;
 - затраты по незавершенным капитализируемым ремонтам линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;

- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

Покрытые безотзывные аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе 2.9 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов. Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за период их использования. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Таблица 11 Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		первоначальная стоимость		накопленная амортизация	выбыло		рекласс между группами		начислено амортизация	первоначальная стоимость		накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -												
всего	за 2020 г.	359 517	(63 325)	5 772	(3 434)	3 434	-	-	(26 674)	361 855	(86 565)	
	за 2019 г.	345 800	(38 863)	17 453	(3 736)	3 734	-	-	(28 196)	359 517	(63 325)	
в том числе:												
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	91	-	-	-	-	-	-	-	91	-	
	за 2019 г.	91	-	-	-	-	-	-	-	91	-	
здания и сооружения	за 2020 г.	244 086	(5 212)	-	-	-	-	-	(4 218)	244 086	(9 430)	
	за 2019 г.	244 086	(994)	-	-	-	-	-	(4 218)	244 086	(5 212)	
машины и оборудование	за 2020 г.	101 135	(47 179)	5 772	(3 434)	3 434	-	-	(22 456)	103 473	(66 201)	
	за 2019 г.	86 155	(28 452)	17 453	(2 473)	2 471	-	-	(21 198)	101 135	(47 179)	
транспортные средства	за 2020 г.	297	(297)	-	-	-	-	-	-	297	(297)	
	за 2019 г.	297	(297)	-	-	-	-	-	-	297	(297)	
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «НН-Сервис»

2020

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						начислено амортизац ии	На конец года		
				поступи лю	выбыло		рекласс между группами		первоначаль ная стоимость		накоплени ая амортизац ия	первоначаль ная стоимость	накоплени ая амортизац ия
					первоначаль ная стоимость	накоплени ая амортизац ия	первоначаль ная стоимость	накоплени ая амортизац ия					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -													
всего	за 2020 г.	359 517	(63 325)	5 772	(3 434)	3 434	-	-	(26 674)	361 855	(86 565)		
	за 2019 г.	345 800	(38 863)	17 453	(3 736)	3 734	-	-	(28 196)	359 517	(63 325)		
в том числе:													
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	91	-							91	-		
	за 2019 г.	91								91	-		
здания и сооружения	за 2020 г.	244 086	(5 212)						(4 218)	244 086	(9 430)		
	за 2019 г.	244 086	(994)						(4 218)	244 086	(5 212)		
машины и оборудование	за 2020 г.	101 135	(47 179)	5 772	(3 434)	3 434			(22 456)	103 473	(66 201)		
	за 2019 г.	86 155	(28 452)	17 453	(2 473)	2 471			(21 198)	101 135	(47 179)		
транспортные средства	за 2020 г.	297	(297)							297	(297)		
	за 2019 г.	297	(297)							297	(297)		
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	-	-							-	-		
	за 2019 г.									-	-		

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «НН-Сервис»

2020

другие виды основных средств	за 2020 г.	13 908	(10 637)								13 908	(10 637)
	за 2019 г.	15 171	(9 120)							(2 780)	13 908	(10 637)
Объекты доходных вложений в материальные ценности -												
всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
здания и сооружения	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 13 Информация об использовании основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 452	3 452	3 452
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	11 890	34 754	8 943
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			
Основные средства, подготавливаемые к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено			

Таблица 14 Сроки полезного использования объектов основных средств

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	699
Сооружения	
машины и оборудование	61
транспортные средства	37
другие виды основных средств	61

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные:

Таблица 15 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	275 290	296 192	307 140
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	275 290	296 192	306 937
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	-	-	203
в том числе:			
Оборудование к установке			203
Незавершенное строительство объектов основных средств			
Незавершенные операции по приобретению основных средств			
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности			
Незавершенные капитальные регламентные ремонты			
Резерв под НДС			
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС			
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС			

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» включает следующие данные:

Таблица 16 Расшифровка строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Доходные вложения в материальные ценности – всего:	-	-	-
в том числе:			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)			
Незаконченные операции по приобретению доходных вложений в материальные ценности			
Авансы, выданные на приобретение доходных вложений в материальные ценности без НДС			

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской отчетности Общества стоимости затрат в незавершенное строительство Общество проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства (кроме строящихся объектов инфраструктуры и социальной сферы, предназначенных для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения)), а также оборудования, смонтированного на объекте или находящегося в монтаже у подрядчика, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта
- в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;
- с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах и учитываемым на счетах 07, 08 и 10 в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.9 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

28

Таблица 17 Информация о резерве под снижение стоимости МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-	-	203	-	203
Оборудование к установке			-			-	203		203
Незавершенное строительство объектов основных средств			-			-			-
Незавершенные операции по приобретению основных средств			-			-			-
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности			-			-			-

2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений на дату заключения сделки в отношении финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки первых по времени приобретения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на наличие обесценение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Финансовые вложения, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество общества-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество общества-эмитента, осуществляется по решению общего собрания участников (акционеров) общества или совета директоров общества в соответствии с уставом общества;
- общество-эмитент, находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении общества-эмитента.

Стоимость финансовых активов, полученных при реорганизации общества, не входящего в Группу компаний «Норильский никель», определяется в следующем порядке:

- по рыночной стоимости на дату перехода права собственности на акции к Обществу;
- при отсутствии рыночной стоимости на дату перехода права собственности к Обществу прав на акции, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на организованном рынке, сложившейся на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования метода, указанного выше, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на неорганизованном рынке, информацией о которой располагает Общество, и которая сложилась на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по рыночной цене согласно отчету компетентного оценщика;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости чистых активов общества, которые определяются по данным его вступительной бухгалтерской отчетности (при реорганизации в форме слияния, разделения, выделения, преобразования) или бухгалтерской отчетности правопреемника (при реорганизации в форме присоединения), составленной на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций;
- при конвертации ценных бумаг при невозможности достоверно установить стоимость поступающих акций ни одним из выше перечисленных методов, по балансовой стоимости выбывающих акций без отражения стоимости выбывающих и полученных акций на счете учета прочих доходов и расходов.

При использовании двух последних методов определения первоначальной стоимости полученных акций, стоимость чистых активов и балансовая стоимость выбывающих акций распределяется между привилегированными и обыкновенными акциями исходя из их номинальной стоимости и количества.

Стоимость финансовых активов, полученных при реорганизации общества, входящего в Группу компаний «Норильский никель», определяется в следующем порядке:

- при реорганизации хозяйственных обществ, входящих в Группу компаний «Норильский никель», акции (доли), полученные в результате конвертации, принимаются к учету по стоимости выбывающих акций (долей) реорганизуемого общества. Исключение составляют случаи, когда в результате реорганизации Общество получает акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Последние принимаются к учету по стоимости, определяемой в порядке п.п. 1 - 3 для финансовых активов, полученных при реорганизации общества, не входящего в Группу компаний «Норильский никель»;
- в случае если реорганизация происходит без конвертации акций (долей) реорганизуемого общества (например, уставной капитал вновь созданного общества формируется за счет чистой прибыли или добавочного капитала реорганизуемого общества), акции (доли) вновь созданного общества принимаются к учету по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости акций (долей) реорганизуемого общества, распределенной между акциями (долями) реорганизуемого общества и акциями (долями) вновь созданного общества пропорционально стоимости чистых активов таких обществ. При этом резерв под обесценение акций (долей) реорганизуемого общества также распределяется пропорционально стоимости чистых активов таких обществ.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном Обществом в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, а также затраты, напрямую связанные с осуществлением вклада:

- на дату принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками другой организации и о внесении в устав организации, утвержденный учредителями (участниками) организаций, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его

отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Для определения возмещаемой величины инвестиции учитываются следующие факторы:

- доля в чистых активах общества-эмитента;
- приведенная стоимость будущих денежных потоков по данному активу, если Общество располагает таким расчетом;
- ожидаемая доходность актива в будущих периодах;
- другие наблюдаемые данные, позволяющие определить стоимость финансового актива.

Таблица 18 Информация о финансовых вложениях

Таблица 16 информация о финансовых вложениях										
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерв под снижение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные финансовые вложения										
всего	за 2020 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
	за 2019 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
в том числе:										
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2020 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
	за 2019 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
займы, предоставленные организациям	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «НН-Сервис»

2020

итого	за 2020 г.	364 172	-	775 531	(845 633)	-	-	-	-	294 070	-
	за 2019 г.	276 517	-	803 733	(716 078)	-	-	-	-	364 172	-

2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества учитываются:

- затраты на проведение горно-подготовительных и эксплуатационно-разведочных работ по проекту строительства рудника (пускового комплекса), необходимые для ввода в эксплуатацию рудника (пускового комплекса);
- долгосрочные затраты на привлечение заемных средств, заемные средства по которым еще не были привлечены и списаны на расходы, и расходы на привлечение возобновляемых кредитных линий.
- запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев.
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.6 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются для отражения в отчетности по фактической стоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость приобретения складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке материально-производственных запасов (включая расходы по страхованию), которые принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов в зависимости от договорной стоимости материалов.

Отпуск материально-производственных запасов в производство и иное выбытие осуществляется по средней себестоимости, определяемой по каждому номенклатурному номеру и месту хранения

Списание материалов и товаров при формировании затрат на производство (себестоимость проданных товаров) осуществляется по средней стоимости, определяемой в конце отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру (наименованию) и месту хранения.

Товары для перепродажи

Товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость приобретения складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке материально-производственных запасов (включая расходы по страхованию), которые принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов в зависимости от договорной стоимости материалов.

Выбытие товаров осуществляется по ФИФО.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) исходя из срока старения и коэффициента обесценения. Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного периода в соответствии с алгоритмом, разработанным и утвержденным Обществом в установленном порядке:

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения;

резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты. Для целей формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей Общество определяет срок старения как длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты поступления количества, находящегося в остатке, до даты формирования резерва.

Резерв под снижение стоимости товаров, приобретенных с целью безвозмездной передачи (дарения), начисляется в размере 100% от их стоимости.

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете.

Таблица 20 Информация о запасах

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2020 г.	7 867	(166)	7 701	9 718	(152)	9 566
	за 2019 г.	5 350	(148)	5 202	7 867	(166)	7 701
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	7 812	(150)	7 662	9 271	(152)	9 119
	за 2019 г.	5 253	(148)	5 105	7 812	(150)	7 662
затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2020 г.	55	(16)	39	447	-	447
	за 2019 г.	96	-	96	55	(16)	39
прочие запасы и затраты	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	1	-	1	-	-	-
...	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 21 Информация о движении резерва под снижение стоимости ТМЦ

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2020 г.	(166)	(83)	-	97	(152)
	за 2019 г.	(148)	(185)	-	167	(166)

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общества не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом, отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2020г. составляют 2 615 тыс.руб, на 31.12.2019г. 307 тыс.руб, 31.12.2018 г. 1 тыс.руб.

2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Таблица 22 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2		3		4	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	134 939	-	80 175	-	58 082	(97)
в том числе:						
покупатели и заказчики	37 336		18 366		12 397	(97)
авансы выданные	1 364		651		290	
прочие дебиторы, в т.ч.:	96 239	-	61 158	-	45 395	-
Проценты по выданным займам и депозитам	69 895		55 122		39 883	
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	3 956		403		945	
Затраты на приобретение финансовых вложений						
Прочая краткосрочная задолженность	22 388		5 633		4 567	
Задолженность учредителей						
...						
...						

2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 26 Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	283	175	175
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей			
Резерв под недостачи от порчи ценностей			
Денежные документы в кассе	283	175	175
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения			
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение оборотных активов			
НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов			
Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств			
Долгосрочные активы к продаже			
Прочие оборотные активы			
Активы предназначенные для продажи			
...			

Общество при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату. Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

Информация о забалансовых статьях раскрывается в разделах ПЗ, соответствующим активам, признанным в бухгалтерском балансе, в отношении которых раскрываются данные на забалансовых статьях.

2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «НН-Сервис» на 31.12.2019 г. в соответствии с Уставом составляет 282 863 тыс. руб. 100% доли в уставном капитале принадлежит единственному участнику АО «Норильский комбинат».

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации изменений в Уставе Общества, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе капитала на дату принятия решения участниками Общества об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ эмиссионный доход, полученный Обществом в результате размещения дополнительных выпусков обыкновенных именных акций по стоимости, превышающей номинальную стоимость размещенных акций;
- ✓ курсовая разница по вкладам в уставный капитал, выраженным в иностранной валюте;
- ✓ вклады в имущество общества, осуществляемые по решению общего собрания участников (акционеров) общества в соответствии с уставом общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества;
- ✓ положительная разница между:
 - номинальной стоимостью акций (долей) и фактическими затратами на их выкуп (при аннулировании собственных акций (долей));
 - ценой дальнейшей реализации собственных акций (долей) и фактическими затратами на их выкуп. При этом затраты, связанные с вторичным размещением собственных акций (долей) учитываются в составе прочих расходов по мере их возникновения;
- ✓ поступление денежных средств и иного имущества от участников (акционеров) общества в качестве безвозмездного финансирования;
- ✓ НДС по имуществу, полученному в качестве вклада в уставный капитал, подлежащий вычету из бюджета в соответствии с НК РФ.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Обществу, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Обществу.

В составе капитала и резервов Общества по строке 1340 Бухгалтерского баланса отражена сумма переоценки внеоборотных активов в размере 310 тыс. руб.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществу сумма чистой прибыли за 2020 год составила 15 914 руб.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима

самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки и общеэкономическую неопределенность.

Один из основных видов деятельности Общества является оказание гостиничных услуг, на которую распространение коронавирусной инфекции оказало существенное влияние. Общество в результате приостановке деятельности в части предоставления гостиничных услуг не получило доход в размере 6 236 тыс. руб. без учета НДС.

Анализ финансового состояния Общества, уровень ликвидности и доступа к долговому финансированию на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Общества. Исходя из проведенного анализа руководство Общества считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности Общества отсутствуют.

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Общества, Руководство Общества разработало и реализовало ряд мероприятий, направленных на обеспечение нормальной операционной деятельности, в перечень которых входит в том числе:

- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией, обеспечению непрерывности производства, снабжения, оказания услуг Общества и принятию необходимых мер по защите сотрудников;
- перевод значительной части сотрудников административных функций, а также сотрудников отделов продаж и закупок, чье присутствие на рабочем месте не является необходимым, на режим удаленной работы;
- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков.

Принимая во внимание предпринятые вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Кредиторская задолженность Обществу перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

Таблица 30 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабр я 2020 г.	на 31 декабр я 2019 г.	на 31 декабр я 2018 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	-	-	-
в том числе:			
...			
...			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	84 481	57 855	44 032
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 270	6 067	5 615
задолженность перед персоналом организации	8 644	9 425	8 416
расчеты по налогам и сборам	30 044	30 509	20 533
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	9 799	8 128	6 260
авансы полученные	895	2 214	1 970
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов			
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен резерв под обесценение			
прочие кредиторы, в т.ч.	6 829	1 512	1 238
прочие кредиторы	6 829	1 512	1 238
...			
Краткосрочные прочие обязательства			

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Обществом обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.
- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.
- Оценочные обязательства на реструктуризацию, производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки расходов на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.
- Оценочные обязательства по социальным выплатам в пользу работников, которые невозможно избежать. Социальные выплаты должны быть предусмотрены Коллективным договором или утвержденной в установленном в Обществе порядке социальной программе. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки предстоящих выплат.

Таблица 34 Информация об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства						
всего	за 2020 г.	39 307	67 915	(61 028)	-	46 194
	за 2019 г.	31 720	13 553	(5 966)	-	39 307
В том числе:						
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
оценочное социальное обязательство	за 2020 г.					-
	за 2019 г.					-
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
прочие оценочные обязательства	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2020 г.	39 307	67 915	(61 028)	-	46 194
	за 2019 г.	31 720	13 553	(5 966)	-	39 307
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	за 2020 г.	35 449	61 364	(54 348)		42 465
	за 2019 г.	30 074	6 232	(857)		35 449
оценочное обязательство по на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2020 г.	3 858	6 551	(6 680)		3 729
	за 2019 г.	1 646	7 321	(5 109)		3 858

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «НН-Сервис»

2020

оценочные социальные обязательства	за 2020 г.	-								-
	за 2019 г.									-
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2020 г.	-								-
	за 2019 г.									-
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2020 г.	-								-
	за 2019 г.									-
прочие оценочные обязательства	за 2020 г.	-								-
	за 2019 г.									-

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства

2.12 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

При применении ПБУ 2 раскрыть критерии признания выручки.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды.

Таблица 36 Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	-	-
в том числе:		
...		
...		
...		
...		
...		
...		
...		
...		
...		
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	554 021	536 768
в том числе:		
Услуги гостиницы	71 041	126 180
Услуги питания	4 058	8 894
Услуги по сервисному обслуживанию (ТО, ТР, сант. чистка зданий и сооружений)	213 318	189 037
Услуги по аренде	6 946	7 569
Услуги по управлению имуществом	210 200	187 038
Типография	36 913	18 050
ФОК	11 545	
Выручка - всего	554 021	536 768

2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

При применении ПБУ 2 раскрыть порядок признания себестоимости:

Расходы по договору строительного подряда являются расходами по обычным видам деятельности и признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. Сумма фактически понесенных затрат, связанных с выполнением работ по договору строительного подряда, отражается на счетах производственных затрат. Расходы, относящиеся к выполненным работам, списываются одновременно с признанием выручки от выполнения работ для определения финансового результата отчетного периода.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

В состав расходов на производство по обычным видам деятельности производственных подразделений Общества, осуществляющих добычу полезных ископаемых, включаются налог на добычу полезных ископаемых и платежи за загрязнение окружающей среды.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 37 Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего "	-	-
В том числе:		
...		
...		
...		
...		
...		
...		
...		
...		
...		
Себестоимость прочей реализации - всего	469 109	383 822
В том числе:		
Услуги гостиницы	107 454	88 679
Услуги питания	2 968	153
Услуги по сервисному обслуживанию (ТО, ТР, сант. чистка зданий и сооружений)	163 619	146 374
Услуги по аренде	1 321	1 598
Услуги по управлению имуществом	144 955	126 943
Типография	46 876	20 075
ФОК	1 916	
Себестоимость - всего	469 109	383 822

Таблица 38 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	18 660	11 770
Расходы на приобретение энергоресурсов	5 353	7 008
Расходы на оплату труда	246 444	243 728
Отчисления на социальные нужды	24 855	26 786
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	89 778	39 646

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Налоги, связанные с основной деятельностью	66 186	75 128
Амортизация	26 883	28 415
Вывозные таможенные пошлины		
Прочие затраты	8 610	2 225
резерв на выплату вознаграждений по итогам года	6 551	7 321
резерв по неиспользованным отпускам	51 646	6 232
Итого по элементам	544 966	448 259
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.		
Расходы, не связанные с производством и реализацией		
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде		
Итого расходов по обычным видам деятельности	544 966	448 259

Общехозяйственными расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 40 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	75 857	64 437
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	39 817	37 101
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	365	
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	5 217	
Арендные платежи		1
Амортизация основных средств и нематериальных активов	363	474
Прочие общехозяйственные расходы	6 270	11 436
Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год	4 611	5 139
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников	9 718	1 520
Платежи во внебюджетные фонды	9 496	8 766
...		
...		

2.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Таблица 41 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	За 2020г.	За 2019г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	18 596	19 238
в том числе:		
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	18 310	18 479
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	8	461
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
Восстановление оценочных обязательств и резервов	97	264
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Уменьшение платы за НВОС на размер затрат, понесенных Обществом на природоохранные мероприятия		
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения		34
Возмещение причиненных организации убытков	106	
...		
...		
Прочие доходы, не поименованные выше	75	
Прочие расходы – всего	3 687	861
в том числе:		
Проценты к уплате		
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	455	259
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	83	
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	546	602
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения		
Сумма НДС, не подлежащая вычету; восстановленная сумма НДС; начисленный НДС	2 501	
...		
...		
Прочие расходы, не поименованные выше	102	

Общество раскрывает доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, в случае их существенности.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов.

2.15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Таблица 44 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2020 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(16 285)	Постоянный налоговый расход	(3 257)
Постоянная отрицательная разница		Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	4 245	Отложенный налоговый актив	849
Налогооблагаемая временная разница	2 695	Отложенное налоговое обязательство	539
За 2019 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(15 615)	Постоянный налоговый расход	(3 123)

Постоянная отрицательная разница		Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	8 305	Отложенный налоговый актив	1 661
Налогооблагаемая временная разница	4 550	Отложенное налоговое обязательство	910

Таблица 45 Информация о текущем налоге на прибыль

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный (расход) доход	(4 793)	(21 377)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(3 257)	(3 123)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	849	1 661
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	539	910
Текущий налог на прибыль	(9 438)	(27 071)
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН		

2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

В Учетную политику Общества на 2021 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов от 15 ноября 2019 года N 180н и применяемого, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;

- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому

Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

Таблица 50 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2020 г.	За 2019 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	486 497	422 947	2 367	27 225	83 346	78 054
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	243 379	193 636	2 367	27 225	81 132	77 300
Платежи - всего, в том числе:	5 950	6 058	209	753	11 521	13 270
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2 746	1 682	209	499	10 901	10 958
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	70 101					
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	70 101					
поступление дивидендов по финансовым вложениям						
Платежи - всего, в том числе:		87 655				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов						
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)						

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		87 655				
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:						
получение кредитов и займов						
Платежи - всего, в том числе:			82 537			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)			82 537			

Показатель	Код строки	2020	2019
наименование			
1	2	3	4
1. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ			
Прочие поступления по текущей деятельности по строке 4119 формы № 4 - всего, в том числе:	4119	300 427	290 368
Возврат денежных средств по хоз.договорам, вознаграждение ДУ	41191	248284	230 479
Возврат подотчетных сумм	41192	6	81
Поступление процентов	41193		214
Остаток, оборот по б/сч 57	41194		20
Сальдированный результат по НДС	41195	51165	58 628
Поступление ден.средств из ФСС	41196	283	942
Поступление денежных средств за порчу имущества	41197	2	
Возврат ден.средств из бюджета	41198		4

Возврат заработной платы	41199	687	-
2. ПРОЧИЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ			
Прочие перечисления по текущей деятельности по строке 4129 формы № 4 - всего, в том числе:	4129	110 221	117 841
Прочие выплаты работникам	41291		14 209
Лечебно-профилактическое питание	41292		
Возврат излишне перечисленных и ошибочно перечисленных ден.средств	41293	13 343	6 969
Выдача подотчетных сумм	41294		428
Перечисленные суммы из заработной платы	41295	3 583	3 505
Компенсационная выплата по расходам на мед.осмотр	41296		467
НДС	41297	89 258	86 761
Налог на имущество	41298	3 933	5 472
Прочие налоги и сборы	41299	104	30

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет косвенно более 25 процентов уставного капитала ООО «НН-Сервис» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с

65

пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 51 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
2020 год				
Основное общество	211 052	2 274		
Акционер/участник	1 758	186		
Дочерние предприятия				
Зависимые предприятия	78 164	6 969		
Прочие связанные лица				
Итого	290 974	9 429	-	-

2019 год				
Основное общество	185 180	6 024		
Акционер/участник				
Дочерние предприятия				
Зависимые предприятия	274 520	9 644		
Прочие связанные лица				
Итого	459 700	15 668	-	-

Таблица 52 Информация по связанным сторонам (задолженность)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	48 992	15 043	9 390
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия	8 998	3 353	3 567
Прочие связанные лица			
Итого	57 990	18 396	12 957
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	363 906	419 234	316 400
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	363 906	419 234	316 400
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	705	1 069	742
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия	2 274	3 184	1 804
Прочие связанные лица			
Итого	2 979	4 253	2 546
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество			
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			

Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	-	-	-

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений ключевого управленческого персонала.

К ключевому управленческому персоналу относятся:

генеральный директор Общества, и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Таблица 53 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Заработная плата	14 218	12 679
Премии	5 561	3 476
Комиссионные		
Льготы		
Компенсации расходов	212	940
Иные виды вознаграждений		
Итого	-	-

5. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Имущество, полученное Обществом по договору доверительного управления, учитывается обособленно от другого имущества учредителя управления и отражается на отдельном балансе у доверительного управляющего в соответствии с Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом».

По состоянию на 31.12.2020 Общество является доверительным управляющим:

Таблица

Учредитель управления	№ и дата договора	Объект
ПАО «ГМК «Норильский никель»	192-2605/06 от 11.10.2006	Имущественный комплекс «Горнолыжная база»
ПАО «ГМК «Норильский никель»	88-715/10 от 28.04.2010	Гостиничный комплекс «Полярная звезда»
ПАО «ГМК «Норильский никель»	88-2126/14 от 05.08.2014	Спортивно-развлекательный комплекс «Арена-Норильск»

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактические события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Т.М. Бирюков

О.И. Бондарь

«11» 02 2021 г.

68