

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах**

ООО «Мечел-БизнесСервис»

за 2020 год

Содержание

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	6
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА	5
II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	7
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	7
2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
2.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	8
2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	9
2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	10
2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	10
2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	10
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	11
2.12. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	11
2.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
3.1.1. <i>Собственные основные средства</i>	13
3.1.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В 2018 Г.	13
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
3.4. ЗАПАСЫ	14
3.4.1. <i>Товары для перепродажи</i>	14
3.4.2. <i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	14
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
3.5.1. <i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>	14
3.5.2. <i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>	15
3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	16
3.8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
3.10. НАЛОГИ	18
3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
3.11.1. <i>Перечень связанных сторон</i>	19
3.11.2. <i>Взаиморасчеты с основным обществом</i>	19
3.11.3. <i>Взаиморасчеты со связанными контрагентами</i>	20
3.12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПЕРСОНАЛОМ	22
3.13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ОТПУСКОВ	22
3.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	22
3.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
3.16. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ	24
3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24

I. Общие сведения

1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-БизнесСервис», сокращённое название ООО «Мечел-БизнесСервис», ИНН 7714783007, (далее - Общество) зарегистрировано 16 июня 2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1097746354782 от 16 июня 2009 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 125993, г. Москва, ул. Красноармейская, дом № 1.

Основным видом деятельности (ОКВЭД) согласно Уставу Общества являются:

69 Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита.

Общество в отчетном году имело следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Полное наименование Организации/подразделения	ИНН	КПП	Код Налогового органа	Наименование налогового органа	Дата постановки на учет
1	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Москве	7714783007	771445001	7714	ИФНС России №14 по г. Москве	01.02.2017
2	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Мысках	7714783007	421445001	4214	МИФНС России №8 по Кемеровской области	01.02.2017
3	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Красноярске	7714783007	246345001	2463	ИФНС по Октябрьскому району г. Красноярска	01.02.2017
4	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Челябинске №1	7714783007	746045005	7460	МИФНС России № 22 по Челябинской области	13.11.2017
5	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Челябинске №3	7714783007	746045003	7460	МИФНС России № 22 по Челябинской области	01.02.2017
6	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Екатеринбурге	7714783007	668645001	6686	МРИ ФНС России № 32 по Свердловской области	01.02.2017
7	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Видное	7714783007	500345001	5003	МИФНС России № 14 по Московской области	21.04.2017
8	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Ижевск №1	7714783007	183245001	1832	МИФНС России № 11 по Удмуртской республике	01.08.2017
9	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Ижевск №2	7714783007	183245002	1832	МИФНС России № 11 по Удмуртской республике	01.08.2017
10	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Кемерово	7714783007	420545001	4205	ИФНС России по г. Кемерово	01.08.2017

№ п/п	Полное наименование Организации/подразделения	ИНН	КПП	Код Налогового органа	Наименование налогового органа	Дата постановки на учет
11	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Белорецк №1	7714783007	025645001	0256	МИФНС России № 20 по Республике Башкортостан	01.08.2017
12	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Белорецк №2	7714783007	025645002	0256	МИФНС России № 20 по Республике Башкортостан	01.08.2017
13	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Златоуст	7714783007	740445001	7404	МИФНС России № 21 по Челябинской области	01.08.2017
14	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Чебаркуль	7714783007	741545001	7415	МИФНС России № 23 по Челябинской области	01.08.2017
15	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г.	7714783007	746045004	7460	МИФНС России № 22 по Челябинской области	01.08.2017
16	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Новосибирск	7714783007	541045001	5410	ИФНС по Калининскому р-ну г.Новосибирска	14.05.2018
17	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в п.г.т Посьете	7714783007	253145001	2502	МИФНС России №10 по Приморскому краю	31.08.2018
18	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Кемерово №2	7714783007	420545002	4205	ИФНС по г. Кемерово	16.08.2019
19	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Междуреченске	7714783007	421445002	4214	МИФНС России №8 Кемеровской области	16.08.2019
20	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Калтане	7714783007	422245001	4222	МРИФНС России №5 (по гг. Осинники и Калтан)	16.08.2019
21	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Нерюнгри № 1	7714783007	771401001	1434	ИФНС по Нерюнгринскому району Республика Саха (Якутия)	23.03.2020
22	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Железногорск-Илимский №1	7714783007	771401001	3805	МИФНС России №15 по Иркутской области	23.03.2020
23	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Темрюк 1	7714783007	771401001	2352	ИФНС по Темрюкскому району Краснодарского края	07.04.2020

№ п/п	Полное наименование Организации/подразделения	ИНН	КПП	Код Налогового органа	Наименование налогового органа	Дата постановки на учет
24	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Междуреченске №2	7714783007	771401001	4214	МИФНС России №8 Кемеровской области	18.05.2020
25	Обособленное подразделения ООО "Мечел-БизнесСервис" в г.Белорецке № 3	7714783007	771401001	256	МРИФНС России №20 (поРеспублики Башкортостан)	18.05.2020
26	Обособленное подразделения ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Челябинске № 4	7714783007	771401001	7460	МИФНС России № 22 по Челябинской области	18.05.2020
27	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Касли	7714783007	771401001	7459	МРИФНС России №20 (поЧелябинской области)	01.08.2020
28	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Уфа	7714783007	771401001	0277	МРИФНС России №33 (поРеспублики Башкортостан)	01.08.2020
29	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Челябинске № 6	7714783007	771401001	7460	МИФНС России № 22 по Челябинской области	01.08.2020
30	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Братск	7714783007	771401001	3804	ИФНС по центральному округу г.Братска Иркутской области	01.09.2020
31	Обособленное подразделение в г. Якутске (Кангалассы).	7714783007	771401001	1447	МИФНС России № 5 по Республике Саха (Якутия)	28.12.2020
32	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Нерюнгри № 2	7714783007	771401001	1434	ИФНС по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия)	28.12.2020
33	Обособленное подразделение ООО "Мечел-БизнесСервис" в г. Нерюнгри № 3	7714783007	771401001	1434	ИФНС по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия)	28.12.2020
34	Обособленное подразделение в Джебарики-Хая	7714783007	771401001	1426	МИФНС России № 9 по Республике Саха (Якутия)	28.12.2020

Приобретение долей и акций других Обществ в отчетном периоде не осуществлялось.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 654 человек (31 декабря 2019 г. – 312 человек).

1.2. Информация о деятельности Общества

Общество образовано в июне 2009 года для оказания услуг в области бухгалтерского и налогового учета в соответствии с требованиями действующего трудового, бухгалтерского и налогового законодательства с последующим расширением областей деятельности.

На 31 декабря 2020 года перечень услуг, предоставляемых Обществом, включает в себя:

- техническая поддержка пользователей в области информационных технологий,
- ведение бухгалтерского и налогового учета и расчет заработной платы.
- услуги по подбору персонала
- оказание услуг по кадровому администрированию
- оказание услуг сертификации СВК
- услуги по осуществлению функций казначейства
- услуги сметного центра
- услуги аудита
- услуги по осуществлению расчетов
- услуги по подбору персонала
- услуги по созданию дизайн- макетов полиграфической продукции и макетов верстки корпоративных изданий
- услуги полиграфа
- услуги Управления персоналом

На 31 декабря 2020 года Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий, осуществляет доработку и сопровождение программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи в зависимости от вида договора и оказывает услуги (выполняет работы) по техническому сопровождению, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке и тестированию, также Общество оказывает услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и расчета заработной платы, по подбору персонала, по кадровому администрированию, сертификации СВК,

За 2020 отчетный год объем реализации к уровню 2019 г., практически не изменился.

Среднесписочная численность увеличилась в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 368 чел., за счет приема новых сотрудников и перехода из других организаций. В связи с увеличением предоставляемых услуг Обществом.

Прибыль за отчетный год составила 6 616 453 тыс. руб., за прошлый год прибыль составляла 6 105 502 тыс. руб. Прибыль увеличилась за счет уменьшения себестоимости продаж и за счет начисленных процентов по выданным займам.

1.3. Сведения об Аудиторе Общества

Аудитором Общества, утвержденным (выбранным) для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности является:

АО "Энерджи Консалтинг", является членом СРО Саморегулируемая организация аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО», ОРН 11906106131.

Место нахождения: 117630, г. Москва, ул. Обручева, д. 23 , корп. 3, пом. XXII, ком. 9б .

Юридический адрес: 117630, г. Москва, ул. Обручева, д. 23 , корп. 3, пом. XXII, ком. 9б

Адрес электронной почты: info@ec-group.ru,

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики Общества, утвержденной приказом от 27 декабря 2019г. №Пр/МБС/034 Учетная политика Общества на 2020 год, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете обязательств выраженных в иностранной валюте, хозяйственные операции совершались по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действовавшему в день совершения операции. В течение 2020 г. у Общества совершались операции в иностранной валюте (в долларах США (USD), Евро (EUR)). Обязательства в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валюты, действовавших на 31.12.2020 года. Курс валюты на эту дату составил 73,8757 руб. за 1 доллар США; 90,6824 руб. за 1 Евро.

В течение отчетного периода у Общества имелись в наличии денежные средства в иностранной валюте на валютных счетах в долларах США (USD). У Общества отсутствовали денежные средства в кассе.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ

14/2007. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов.

Принятое решение о переоценке нематериальных активов оформляется приказом руководителя Общества.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

Нематериальный актив, стоимость которого полностью погашена, но который не списан с бухгалтерского учета, отражается в бухгалтерской отчетности в условной оценке, принятой Обществом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Учетной политикой Общества.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором организация намерена и способна его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В составе основных средств отражены машины и оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к учёту.

Амортизация не начислялась по объектам основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книгам и брошюрам, которые в соответствии с принятой учетной политикой по мере отпуска их в производство и эксплуатацию списываются на затраты производства.

Частично необходимые для деятельности основные средства были арендованы.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются малоценные объекты основных средств, стоимостью меньше 40 000 рублей. Списание таких объектов производится одновременно при передаче в эксплуатацию. Учет таких объектов ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Согласно принятой Учетной политике, Общество создает резервы по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором и не обеспеченными соответствующими гарантиями или иным способом, показана в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как вклад участника Общества.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением единственного участника.

2.10. Оценочные резервы

Общество создает оценочный резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По задолженности аффилированных лиц (в т.ч. по задолженности предприятий, входящих в группу «Мечел») резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

Сумма общего резерва рассчитывается в соответствии со следующей методикой:

1. Анализируется погашаемость просроченной ДЗ, существовавшей на прошлгоднюю отчетную дату (для отчетности на 30 июня это будет 30 июня предыдущего года, для отчетности на 31 декабря это будет 31 декабря предыдущего года)

2. Определяется ставка (процент) резервирования на текущую отчетную дату для каждой группы просрочки:

- до 30 дней
- от 31 до 60 дней
- от 61 до 90 дней
- от 91 до 180 дней
- от 181 дня до года
- более года

Процент резервирования для каждой группы просрочки определяется на основе анализа погашаемости просроченной задолженности за прошлые периоды.

Проценты резервирования, определенные на основе анализа прошлых периодов, впоследствии применяются к текущему периоду.

3. Определяется группа просрочки задолженности на текущую отчетную дату для каждого дебитора (по категориям дебиторской задолженности)

4. Определяется сумма общего резерва по СДЗ на текущую отчетную дату индивидуально для каждого дебитора в разрезе групп просрочки.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания и принятия услуг покупателями (заказчиками) в соответствии с условиями конкретных договоров и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества признаются следующие виды доходов:

- оказание услуг;
- передача неисключительных прав;
- реализация основных средств.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на балансовом счете 90.1. «Выручка».

Прочие доходы Общества принимаются к учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Затраты на производство и реализацию включают в себя:

- производственные затраты (затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг). В состав производственных затрат входят затраты основных (счет 20 «Основное производство») производственных подразделений;

- управленческие затраты - периодические затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, и общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Управленческие затраты являются косвенными и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

2.12. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Обществом проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Инвентаризации осуществляются в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49 и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Генерального директора 28 декабря 2019 №Пр/МБС/034.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Аналитический учет постоянных разниц ведется на основании первичных учетных документов в разрезе субсчетов счета 99 «Прибыли и убытки» (Постоянные налоговые обязательства и Постоянные налоговые активы).

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

Вычитаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета (сч.09 «Отложенные налоговые активы»).

Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета (сч.77 «Отложенное налоговое обязательство»).

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных ниже налогоплательщиков в соответствии с НК РФ и гражданским законодательством Российской Федерации, Общество заключило договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков Мечел в городе Москве 29.10.2012 г.

(Зарегистрировано ФНС России №56-06-40/4 от 29.11.2012). Ответственный участник КГН – ПАО «Мечел». Стороны договора в 2015 г.: ОАО «Мечел», ОАО «Челябинский металлургический комбинат», ОАО «Белорецкий металлургический комбинат», ОАО «Уральская кузница», ОАО «Угольная компания «Южный Кузбасс», ОАО ХК «Якутуголь», ОАО «Московский коксогазовый завод», ОАО «Мечел-Майнинг», ООО «Мечел-Сервис», ООО «Мечел-Транс», ООО «Мечел-Материалы», ООО «Братский ферросплавный завод», ООО «Мечел-Энерго», ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», ОАО «Торговый порт Посьет», ООО «Порт Мечел-Темрюк», ООО «Челябинский завод по производству коксохимической продукции», ОАО «Коршуновский горно-обогатительный комбинат», ЗАО «Вяртсильский метизный завод».

2.14.Оценочные обязательства

В отчетном периоде Обществом сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (в состав каждого показателя включаются суммы исчисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Для расчета ежемесячного процента отчислений применяются показатели в целом по предприятию / в разрезе структурных подразделений (выбранный порядок расчета ежемесячного процента утверждается в учетной политике Общества).

Для определения указанных показателей Обществом составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера отчислений в оценочное обязательство.

Расходами на оплату труда признаются все виды выплат, применяемые работодателями в пользу работников и учитываемые при расчете среднего заработка, т.е. выплаты, предусмотренные п. 2 Положения об особенностях исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 .

В состав планируемых расходов на оплату отпуска включается сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, рассчитанная исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть предоставлены сотруднику за текущий год, если оценочное обязательство создавалось в предыдущем году, либо включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды, если оценочное обязательство создается впервые.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

3.1.1. Собственные основные средства

Информация по собственным основным средствам приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г.

3.1.2. Капитальные вложения в 2020 г.

Информация по незавершенным капитальным вложениям приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г.

На 31.12.2020г. у Общества есть незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, которые планируются к вводу в эксплуатацию в январе 2021г.

3.2. Нематериальные активы

В отчетности Общества в отчетном периоде числятся следующие исключительные права на программное обеспечение:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.
ПО «Система электронного документооборота»	10 291	-
ПО «Автоматизированная система консолидации анализа бюджетных показателей»	5 516	-
ПО «Программа по формированию аналитической. отчетности инвестиционных проектов капитального строительства»	3 025	-
ПО «Автоматизированная система проверки и консолидации налоговой отчетности»	2 848	-
ПО Главная Книга – GL	372	-
ПО Screensaver Factory 7 Enterprise	12	11
ИТОГО:	22 064	11

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2019 задолженность должников перед Обществом по выданным займам составила: 62 917 638 тыс. руб., % составляют: 4 061 946 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 года чистые активы АО ХК "Якутуголь" составляют – (2 498 137) тыс. руб.,

ПАО "Южный Кузбасс" – (1 610 625) тыс. руб. По указанным организациям отсутствуют признаки банкротства. Убытки у компаний сформировались за счет полученных займов.

В связи с несвоевременным исполнением обязательств заемщиков по сумме основного долга и процентам, банком-агентом начисляются повышенные проценты, которые отражаются в бухгалтерском учете Общества. В связи с этим, Обществом не проводится наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2020 задолженность должников перед Обществом по выданным займам составила: 88 440 909 тыс. руб., % составляют: 3 997 823 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года чистые активы АО ХК "Якутуголь" составляют – 31 371 768 тыс. руб. ПАО "Южный Кузбасс" – (24 061 267) тыс. руб. По указанным организациям отсутствуют признаки банкротства. Убытки у компаний сформировались за счет полученных займов. Произведена реструктуризация займов, погашение производится своевременно, в соответствии с

новыми условиями. В связи с этим, Обществом не проводится наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

3.4. Запасы

3.4.1. Товары для перепродажи

По состоянию на 31.12.2020 года на 41 счете числятся трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, канцелярия на сумму 2 тыс. руб., которые предназначены для передачи сотрудникам.

3.4.2. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

По состоянию на 31.12.2020 г. на счете 10.06 «Прочие материалы», 10.05 «Запасные части» и 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» числятся комплектующие и запасные части для серверного оборудования на сумму 5 538 тыс. руб.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

3.5.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 имела следующую структуру:

Состав и структура краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование предприятия	На 31.12.2020г., (тыс. руб.)	Удельный вес на конец отчетного периода (%)	На 31.12.2019г., (тыс. руб.)	Удельный вес на конец отчетного периода (%)
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	696 420	100	4 209 758	100
1. Задолженность покупателей и заказчиков, <i>в том числе, по предприятиям Группы Мечел:</i>	280 643	40,29	131 626	3,13
Мечел-Гарант ООО	12 277	1,76	6 176	0,15
Мечел-ИнфоТех ООО	84 161	12,09	35 594	0,85
Мечел-Майнинг УК ООО	13 484	1,94	9 304	0,22
Мечел-Сервис ООО	9 687	1,39	7 517	0,18
Мечел-Сталь УК ООО	12 932	1,86	6 618	0,16
Мечел-Транс ООО	8 904	1,28	6 636	0,16
Финком-инвест ООО	1 868	0,27	10 360	0,25
ЧМК ПАО	29 942	4,30		
Мечел- Центр ЧОП ООО	7 009	1,01		
Мечел- Транс УК ООО	8 113	1,17		
Мечел- Материалы ООО	18 708	2,69		
Мечел- Кокс ООО	8 800	1,26		
Mehel Carbon AG	3 635	0,52		
Ижсталь ПАО	5 402	0,78		
КЗАХЛ ООО	6 101	0,88		
Коршуновский ГОК	4 434	0,64		
Кузбасэнергосбыт ПАО	8 651	1,24		
Уральская кузница ПАО	4 486	0,64		
Южный Кузбас ПАО	6 413	0,92		
Прочие, менее 5 %	24 196	2,70	48 855	1,16
Прочие	2 128	0,22	566	0,01
2. Авансы выданные	3 860	0,55	11 093	0,26
3. Расчеты с бюджетом	5	0,01	4	0,01

Наименование предприятия	На 31.12.2020г., (тыс. руб.)	Удельный вес на конец отчетного периода (%)	На 31.12.2019г., (тыс. руб.)	Удельный вес на конец отчетного периода (%)
4. Прочая дебиторская задолженность	411 912	59,15	4 067 034	96,60
<i>в том числе проценты к получению</i>	405 035	58,16	4 061 946	96,49
Задолженность в отчетности по итогам 2020 и 2019 года отражена с учетом резерва по сомнительным долгам	690		511	

3.5.2. Доли осрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2020-3 592 788 тыс. руб. в том числе проценты к получению 3 592 788 тыс.руб. и на 31.12.2019-2 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 приведена ниже:

Наименование предприятия	На 31.12.2020г., (тыс. руб.)	Удельный вес на конец отчетного периода (%)	На 31.12.2019г., (тыс. руб.)	Удельный вес на конец отчетного периода (%)
Кредиторская задолженность, в том числе:	9 679 056	100	5 332 104	100
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	211 209	2,18	116 374	2,19
<i>в том числе, по предприятиям Группы Мечел:</i>	27 124	0,28	17 286	0,32
ЧМК ПАО	2 745	0,03	846	0,02
Мечел-Сервис ООО	1 268	0,01	1 268	0,41
ООО «Финком-Инвест»	3 984	0,04	6 711	1,91
Мечел ЧОП	2 548	0,03	994	0,15
АО ТП Посьет	43	0	91	0,12
ООО Ресурс Челябинск	3 889	0,04	2 083	0,18
Мечел-ИнфоТех ООО	10 911	0,11	3 866	
прочие, менее 5%	1 736	0,02	1 427	0,26
2. Задолженность перед персоналом организации	10 618	0,11	5 995	0,11
3. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	26 200	0,27		
4. Задолженность по налогам и сборам	38 595	0,40	14 420	0,27
5.Авансы полученные	109	0,01-	11 511	0,22
6.Прочая кредиторская задолженность:	9 392 325	97,03	351	-
<i>в том числе, по выплате дохода Основному участнику ПАО «Мечел»</i>	9 375 000	96,85	5 183 453	97,21

Структура долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств по состоянию на 31.12.2020г. приведена ниже:

Наименование прочих долгосрочных обязательств	тыс.руб Остаток на 31.12.2020
Лицензии IC 14052022	105
Лицензия Citrix 29.05.19	200

Доходы будущих периодов.Дата окончания признания	Остаток на 31.12.2020
Лицензии Veritas 31.12.20 (ТПП)	75
Лицензии McAfee 01.09.2020	395

Лицензии McAfee 01.10.2020	9
Лицензии McAfee 10.11.2020	64
Лицензии McAfee 14.08.2020	717
Блок программного обеспечения объектового уровня SecurOS Premium v.SEF/MLP_IV 100/1250	127
Лицензии IVANTI 03.09.2021	829
Лицензии Майкрософт 01022017-30112021	537
Лицензии Майкрософт 12042017-30112021	538
Лицензии Майкрософт 30012017-30112021	910
Лицензии Майкрософт 30112021	52 145
Лицензии IC 14052022	251
Лицензия Citrix 29.05.19	479
Итого	57 075

3.7. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2019 задолженность по полученным кредитам и займам составляет:
Краткосрочные займы – 22 275 645 тыс. руб. проценты – 218 861 тыс. руб.
Долгосрочные займы: - 36 641 315 тыс. руб., проценты – 9 861 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 задолженность по полученным кредитам и займам составляет:
Краткосрочные займы – 0 руб. проценты – 292 424 тыс. руб.
Долгосрочные займы: - 76 390 267 тыс. руб., проценты – 3 244 тыс. руб.

3.8. Доходы и расходы.

Структура доходов по обычным видам деятельности (тыс.руб. без НДС):

Показатель	За отчетный 2020 г.	За отчетный 2019 г.
Выручка	763 336	597 663
в том числе:		
Выручка от оказания услуг, в т.ч.	687 942	504 297
Услуги ИТ по технической поддержке пользователей	242 669	246 923
Услуги по закупкам и НСИ	-	
Услуги по осуществлению расчётов	6 009	
Услуги по созданию дизайн-макетов полиграфической продукции и макетов верстки корпоративных изданий	4 342	
Услуги полиграфа	739	
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и расчету заработной платы	287 584	205 490
Услуги по кадровому администрированию	24 796	18 733
Услуги по сертификации системы внутреннего контроля	36 413	13 842
Услуги по осуществлению функций казначейства	0	3 498
Услуги по подбору персонала	8 486	
Услуги Управление персоналом	53 583	8 583
Аудит в области ИТ	0	2 301
Услуги сметного центра	5 647	3 469
Услуги внутреннего аудита	17 674	1 458
Прочие продажи, в т.ч.	75 394	93 366
передача лицензий	75 358	93 258
агентское вознаграждение	36	37
реализация товаров	0	71

Структура себестоимости продаж, расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.):

Показатель	За отчетный 2020 г.	За отчетный 2019 г.
Себестоимость продаж всего:	(733 205)	(575 970)
в том числе:		
Себестоимость от оказания услуг, в т.ч.	(710 121)	(494 717)
Услуги ИТ по технической поддержке пользователей	(271 147)	(220 770)
Услуги внутреннего аудита	(3 775)	(2 899)
Услуги по осуществлению расчётов	(6 614)	
Услуги по созданию дизайн-макетов полиграфической продукции и макетов верстки корпоративных изданий	(82)	
Услуги полиграфа	(43)	
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и расчету заработной платы	(367 651)	(274 207)
Услуги по кадровому администрированию	(38698)	(17 410)
Услуги по сертификации системы внутреннего контроля	(8 590)	(12 045)
Услуги по осуществлению функций казначейства	(0)	(4 454)
Услуги по подбору персонала	(7 563)	(10 368)
Услуги Управление персоналом	(1 082)	
Услуги сметного центра	(5 482)	(2 564)
Прочие продажи, в т.ч.	(22 478)	(81 253)
передача лицензии	(22 478)	(81 253)
реализация товаров	-	-
Управленческие расходы	(35 092)	(48 466)

В 2020 году в составе прочих видов деятельности отражены доходы от передачи лицензий на программное обеспечение:

Наименование прочих видов деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.
Агентское вознаграждение	36
Накладные расходы	-
Блоки ПО расширения объектового уровня	563
Лицензии 1С	3 810
Лицензии IvantI	8
Лицензии LANDESK	1 145
Лицензии Microsoft	58 464
Лицензии Microsoft (Казахстан)	585
Лицензии Veritas Backup Exec	2 509
Лицензия Citrix (Германия)	482
Право на использование ПО McAfee	2 662
Право пользования на ПО IBM	5 131
ИТОГО	75 394

3.9. Прочие доходы и расходы

В Отчете о финансовых результатах за 2020 г. прочие доходы (расходы) возникшие в результате одного и того же по характеру факта хозяйственной деятельности, отражены свернуто или по строке Прочие доходы, или по строке Прочие расходы:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Код строки ОФР	2340	2350
За Январь - Декабрь 2020 г.	7 868 679	(3 216 093)

3.10. Налоги

Основную часть задолженности по налогам и взносам составляют:

- сумма налога на добавленную стоимость в размере 37 321 тыс. руб.
- расчеты по пенсионному страхованию в размере 20 843 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость Общество, в соответствии с Учетной политикой для целей исчисления НДС, для определения налоговой базы, считает наиболее раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В 2020 году осуществлялась реализация, облагаемая НДС и не облагаемая НДС (реализация лицензий в соответствии с пп.26 п.2 ст.149 НК РФ), в связи с этим в 2020 году реализовано требование НК РФ (п.4 ст.170 НК РФ) по ведению раздельного учета «входящего» НДС.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода за минусом условного дохода по налогу на прибыль) составила по ставке 20% - 0 руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 2 683 тыс. руб.

В 2020 году сформировалась сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в размере 5 535 671 тыс. руб. (отложенного налогового обязательства в сумме 1 070 270 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных способов для целей определения налога на прибыль по бухгалтерскому и налоговому учету в признании расходов по программному обеспечению и лицензиям на программное обеспечение

В отчетном году в результате применения различных методов определения выручки по передаче лицензий, начисления амортизации основных средств, а также резерва по сомнительным долгам сформировалась сумма вычитаемых временных разниц в размере 159 844 тыс. руб. (отложенный налоговый актив - 31 969 тыс. руб.).

3.11. Связанные стороны

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого вида между Обществом и каждой группой связанных сторон.

Перечень связанных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

3.11.1. Перечень связанных сторон

Общество непосредственно контролируется ПАО «Мечел», владеющим 100% в уставном капитале Общества.

Общество входит в группу Мечел, головной компанией которой является ПАО «Мечел».

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Конечным бенефициаром является Господин Зюзин Игорь Владимирович и члены его семьи прямо и/или косвенно владеющие более чем 25% долей организации ООО «Мечел-БизнесСервис».

3.11.2. Взаиморасчеты с основным обществом

В 2020 году осуществлялись продажи продукции (работ, услуг) Основному обществу ПАО «Мечел».

Стоимость продаж Основному обществу ПАО «Мечел»

тыс. руб.

Вид операций	2020 г. (с НДС)	2019 г. (с НДС)
Услуги по ведению БУ, НУ и ЗП,	41 581	22 991
Услуга по актуализации ПО Консультант + (серверная версия)	34 591	3 748
Услуги по подбору персонала	35 506	2 506
Техническое сопровождение базовых сервисов компьютерной сети	31 000	1 773
Услуга по технической поддержке видеоконференцсвязи	36 647	1 328
Лицензии Microsoft	-	992
Услуга по актуализации ПО Консультант + (персональная версия)	35 155	608
Услуга по информационной безопасности	37 171	516
Услуга по кадровому администрированию	23 146	432
Услуга электронная почта	35 320	120
Услуга по актуализации системы антивирусной защиты	31 060	60
Права на программы McAfee	-	44
Агентское вознаграждение	885	7

Данные по начисленным дивидендам ПАО «Мечел» 2019-2020 гг.

тыс.руб.

Наименование предприятия	2019	2020
ПАО "Мечел"	4 220 000	5 155 000

По состоянию на конец 2020 года задолженность Основного общества ПАО «Мечел» перед Обществом составляет 2 809 тыс. руб.

3.11.3. Взаиморасчеты со связанными контрагентами

При определении цен в сделках со связанными сторонами Общество руководствуется следующим:

- уровнем рыночных цен;
- себестоимостью производства;
- по отдельным позициям – расчет эффективности всего предложения.

Структура продаж связанным сторонам за период 2019-2020 гг.

тыс.руб.

Продажи Связанным сторонам за период:	Наименования предприятия - Связанной стороны	2020 год		2019 год	
		Стоимость продаж, с НДС	Сумма оплаты, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон	Стоимость продаж, с НДС
Mechel Carbon AG	1 708	163	3 635	651	643
HBL Holding GmbH	-	-	-	1736	1714
Mechel Service Global B.V.	-	-	-	432	428
Mechel Service Romania S.R.L.	46	158	-	29	125
Альфа ЧОП ООО	348	-	552	1126	30
БЭФ ООО	3 363	3 388	437	3001	222
БМК – М ЧОП ООО	-	-	-	696	11
БМК АО	15 134	14 455	1 746	12461	2464
Взрывпром Юга Кузбасса АО	781	779	136	1034	329
ВМЗ АО	680	552	194	3391	235
Ижсталь ПАО	19 091	14 697	5 402	16014	2926
Ижсталь ТНП ООО	-	-	-	161	161
Ижсталь-Авто ООО	-	-	-	18	0
КЗАХЛ ООО	2 673	42	6 101	1182	4025
Комбинат Южуралникель ПАО	1 205	1 205	99	2770	194
Коршуновский ГОК ПАО	13 196	10 309	4 434	9452	617
Кузбассэнергообит ПАО	22 796	26 337	8 651	21934	859
Металлургшахтспецстрой АО	491	259	398	4224	297
Мечел ПАО	33 902	33 956	2 809	39838	2741
Мечел Транс Восток ООО	-	-	-	3297	39
Мечел ЧОП ООО	-	-	-	558	0
Мечел-Восток ЧОП ООО	159	-	172	618	13
Мечел-Гарант ООО	6 101	-	12 277	7294	4365
Мечел-Ижсталь ЧОП ООО	-	-	-	535	0
Мечел-Инжиниринг ООО	1 556	526	1 299	4378	368
Мечел-ИнфоТех ООО	81 068	32 501	84 161	24 763	12745
Мечел-Кокс ООО	19 322	11 118	8 800	9021	1932
Мечел-Майнинг АО	200	-	306	674	29
Мечел-Майнинг УК ООО	13 866	9 686	13 484	14 667	1149
Мечел-Материалы ООО	50 133	35 510	18 708	23 120	2155
Мечел-Ремсервис ООО	1 667	3	1 973	6849	439
Мечел-Сервис Бел ООО	-	-	32	0	32
Мечел-Сервис ООО	94 413	92 308	9 687	91747	7672
Мечел-Сталь УК ООО	16 075	9 761	12 932	15765	3164
Мечел-Транс Авто ООО	2 851	1 362	1 532	2027	396
Мечел-Транс ООО	52 423	50 169	8 904	53931	5472
Мечел-Транс УК ООО	6 071	495	8 113	6725	1484
Мечел-Центр ЧОП ООО	3 608	-	7 009	3 560	1779

Продажи Связанным сторонам за период:	2020 год			2019 год	
	Стоимость продаж, с НДС	Сумма оплаты, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон	Стоимость продаж, с НДС	Итого дебиторская задолженность на 31.12.2019 г. Связанных сторон
МФЧЕЛ-ЭНЕРГО ООО	34 075	34 454	2 452	17 191	694
Московский коксогазовый завод АО	29 513	30 600	3 441	28 663	2863
Перонгришская автобаза ООО	490	1	580	1796	618
НБТВА Безопасность ЧОО ООО	-	-	-	252	3
Порт Камбарка АО	251	505	82	1 377	65
Порт Мечел-Темрюк ООО	492	492	81	1 736	108
Пугачевский карьер ООО	256	213	85	1 954	61
Разрез Томусинский АО	-	-	-	353	343
СПЕЦРЕМЗАВОД ООО	-	-	-	0	8
Торговый порт Посьет АО	9 134	9 323	1 960	6 475	1435
Уральская кузница ПАО	12 706	9 105	4 486	10739	3968
Уральская Кузница Челябинский Филиал ПАО	1 858	1 877	151	1696	139
Финком-инвест ООО	22 583	31 075	1 868	24 261	1 832
ЧМК ПАО (КПП 997550001)	186 950	163 391	29 942	84 522	13 617
ЭКОС-ПЛУС ООО	49	49	8	270	4
Эльга-дорога ООО	-	-	-	8	0
Эльгауголь ООО	-	-	-	4 854	341
Южно-Кузбасская ГРЭС ПАО	4 003	3 870	106	1 873	542
Южный Кузбасс ПАО	36 737	33 510	6 413	30 344	7 252
Якутуголь ХК АО	26 981	28 082	3 337	24 087	6 274
Итого	844 293	696 286	279 075	632 130	101 421

тыс.руб.

Расчеты по процентам		2020 год	
Наименования предприятия - Связанной стороны	Начислены проценты	Оплачены проценты	Итого задолженность на 31.12.2020 г. Связанных сторон
Южный Кузбасс АО	4 634 156	2 687 072	198 190
Якутуголь ХК АО	4 848 425	3 072 409	3 799 633

тыс.руб.

Покупка товаров (работ, услуг) у Связанных сторон за период :	2020 год			2019 год	
	Сумма оплаты, с НДС	Стоимость покупок, с НДС	Итого кредиторская задолженность на 31.12.2020г. Связанных сторон	Сумма оплаты, с НДС	Стоимость покупок, с НДС
Мечел ПАО				26	84
Мечел ЧОП ООО	457	2 011	2 548	1565	2370

Покупка товаров (работ, услуг) у Связанных сторон за период :	2020 год			2019 год	
	Наименования предприятия - Связанной стороны	Сумма оплаты, с НДС	Стоимость покупок, с НДС	Итого кредиторская задолженность на 31.12.2020г. Связанных сторон	Сумма оплаты, с НДС
Мечел Инвжстиринг ООО	521	534	123	173	261
Мечел-ИнфоТех ООО	45 479	52 524	10 911	32 998	36 850
Торговый порт Посьет АО	197	149	43	605	540
Мечел-Кокс ООО	340	456	143	184	159
Мечел-Материалы ООО	1 765	1 801	291	468	708
Мечел-Энерго ООО	1 679	1 674	137	728	835
Московский Коксогазовый завод АО	1 636	1 562	240	1 762	1 937
Ресурс ООО				612	2 459
Финком-инвест ООО	26 133	23 406	3 984	23 969	28 249
ЧМК ПАО				3 602	4 238
Мечел-Сервис ООО	7 540	7 606	1 268	6 912	7 665
Южный Кузбасс ПАО	1 097	1 068	76	12	114
Мечел-Транс ООО	134	142	24	190	190
прочие	17 196	21 196	7 337		
Итого:	104 174	114 129	27 124	73 806	86 659

В 2020 году в связи с истечением срока исковой давности списывалась дебиторская задолженность на сумму 419 тыс.руб.

3.12. Информация об операциях с управленческим персоналом

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, который осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества

В отчетном периоде Общество выплатило в пользу основного управленческого персонала (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, др. платежи в их пользу) сумму в размере 9 156 тыс. рублей (в 2019 году - 8 1123 тыс. руб.).

3.13. Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных отпусков

Очередные отпуска предоставляются в соответствии с графиком отпусков, утвержденным Генеральным директором Общества, затраты на оплату отпусков предусмотрены в бюджете Общества на очередной финансовый год.

3.14. Информация по сегментам

Учет и представление информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. № 143н.

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности следующие сегменты:

- операционный сегмент по основной деятельности (доходы, затраты, прибыль);

- географический сегмент по местам расположения рынков сбыта.
Первичным является операционный сегмент.

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены восемь основных операционных сегмента:

- Услуги ИТ по технической поддержке пользователей;
- Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и расчету заработной платы;
- Услуги по кадровому администрированию;
- Услуги по сертификации системы внутреннего контроля;
- Услуги по осуществлению функций казначейства;
- Услуги по подбору персонала
- Услуги аудита
- Услуги сметного центра

Другими видами финансово-хозяйственной деятельности Общества является передача лицензий, прав на использование ПО и оказание услуг агента. Они не соответствуют условиям выделения отчетного сегмента, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

тыс. руб.

	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и расчету заработной платы	Услуги ИТ по технической поддержке пользователей	Услуги внутреннего аудита	Услуги и сметного центра	Услуги По Кадровому администрированию	Услуги по сертификации СВК	Услуги по осуществлению расчетов	Услуги по подбору персонала	Прочие продажи	Итого по Обществу
2020г.										
Выручка сегмента	207 422	242 668	17 674	5 647	24 796	36 413	6 009	8 486	214 221	763 336
Валовая прибыль (убыток) сегмента	(160 229)	(28 478)	13 900	166	(13 902)	27 823	(605)	923	190 550	30 148
Расходы, не распределенные по сегментам									35 092	35 092
2019г.										
Выручка сегмента	205 490	246 923	3 759	3 469	18 733	13 842	3 498	8 583	98 366	597 663
Валовая прибыль (убыток) сегмента	(18 717)	26 153	860	905	1 323	1 797	(956)	(1 785)	12 114	21 694
Расходы, не распределенные по сегментам									48 466	48 466

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями (заказчиками). Операции с другими сегментами не осуществляются. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от прибыли от продаж Общества, показанной в графе «Итого по Обществу», на величину не распределенных по сегментам общехозяйственных и иных расходов, относящихся к деятельности Общества в целом. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также чрезвычайные доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих операционных доходов и расходов, а также внереализационных доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Вторичная информация – Географический сегменты

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, стран Таможенного союза, Западной Европы и других стран. При этом выделяются следующие географические сегменты:

Доходы (отгрузка) по географическим сегментам, тыс. руб.:

Географические сегменты	2020 год	2019 год
- РОССИЯ	758 541	594 217
- ЗАПАДНАЯ ЕВРОПА	4 209	2 861
- СЕВЕРНАЯ ЕВРОПА	0	0
- ДРУГИЕ СТРАНЫ	585	585
ИТОГО	763 335	597 663

3.15. Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 г. Общество решений о прекращении отдельных видов (частей) деятельности не принимало.

3.16. Информация о чистых активах

Стоимость чистых активов Общества имеет положительную величину по состоянию на 31.12.2020 и составляет 5 493 208 тыс. руб.

3.17. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2020 общая сумма краткосрочных обязательств Общества превышает общую сумму оборотных активов на 5 756 738 тыс. руб. На дату подписания отчетности Общество не обладает ресурсами, которые позволили бы ему незамедлительно выполнить требования кредиторов о погашении задолженностей.

Неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения текущих обязательств Общества является существенным фактором, который может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Для улучшения финансового положения Обществом планируется увеличение операционных доходов от основной деятельности.

Руководство Общества полагает, что отсутствуют значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3.18. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор




А.В. Проскурня

19 февраля 2021 года