

ООО «Колабыт»

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЩЕСТВА

**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	5
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	11
2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	12
2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
2.9 ЗАПАСЫ	27
2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	31
2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	33
2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	36
2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	37
2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	37
2.16 ВЫРУЧКА	41
2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	42
2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	45
2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	48
2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	49
2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В _____ ГОДУ	51
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	51
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	54
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	57
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	57

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Колабыт». Сокращенное название: ООО «Колабыт»

- основные виды деятельности:

- оказание транспортных услуг;
- оказание услуг общественного питания;
- оказание услуг санаторно-курортного характера;
- оказание гостиничных услуг, услуг по проживанию в общежитие;
- техническое обслуживание, эксплуатация и текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования.

- информация о регистрации: Зарегистрировано Администрацией г. Мурманска Постановлением № 2330 от 13.09.2000, № 6925 серия ООО. Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ серия 51 № 000386107 от 15.07.2002

Регистрационный номер: Основной государственный регистрационный номер ООО «Колабыт» - 1025100652785

- юридический адрес организации:

Российская Федерация, Мурманская область, город Мончегорск ул. Кольская ба

почтовый адрес: 184511, Мурманская область, г. Мончегорск ул. Кольская ба

- среднегодовая численность работающих за отчетный период и два предшествующих отчетных года или численность работающих на отчетную дату и дату окончания двух предшествующих лет.

Общая численность работников Общества на конец отчетного периода составила 340 человек. Численность по сравнению с 2019 годом увеличилась на 32 человека.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год составила 304 чел., за 2019 год – 288 чел., увеличение среднесписочной численности на 16 чел. или 105,6 %, обусловлено следующими причинами:

- увеличение транспортных перевозок;
- новый вид деятельности - автобусные перевозки;

Фонд заработной платы за 2020 год составил 211 285,6 тыс. руб., что на 31 861,5 тыс. руб. больше предыдущего года (117,8 %). Увеличение ФЗП обусловлена следующими причинами:

- индексация заработной платы в соответствии со сценарными условиями ПАО "ГМК" Норильский Никель";
- увеличение транспортных перевозок;
- новый вид деятельности - автобусные перевозки;

- выплата премий по итогам производственно-хозяйственной деятельности и по выполнению ключевых показателей эффективности деятельности в большем объеме.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава Общества в 2020 году составила 57 269 руб., в 2019 году – 51 196 руб. Рост среднемесячной зарплаты на 6 073 руб. (11,9 %).

Выплаты социального характера за 2020 год по сравнению с 2019 годом уменьшились на 1 512,9 тыс. руб. и составили 5 854,4 тыс. руб. (79,5 %).

Сокращение выплат обусловлено следующими причинами:

- отсутствие увольнений по сокращению работников по сравнению с 2019 годом;
- снижение количества работников, воспользовавшихся правом на возмещение компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и (или) обратно в связи с пандемией (COVID-2019).

Производительность труда работников Общества в 2020 году – 1 116,1 тыс. руб./чел., в 2019 году – 1 382,8 тыс. руб./чел., снижение составляет – 266,7 тыс. руб./чел. (- 19,8 %). Снижение производительности труда обусловлено ограничением деятельности подразделений Общества, обусловленных карантинными мероприятиями в период пандемии (COVID-2019).

- сведения о филиалах: отсутствуют
- Генеральный директор: Ермилова Светлана Вячеславовна
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности: Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности:
ООО «ФинЭкспертиза» на основании Решения участников Общества (Протокол № 04 от 29.05.2020)

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

Общество «Колабыт» (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 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, действующему на дату отчетности:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая заемные обязательства;

- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженных в иностранной валюте.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро			

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе 2.18 «Прочие доходы и расходы».

2.3 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;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
 - геологическая информация, в том числе по доразведке месторождений.
- 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;
- в отношении проектов ГРП на доразведку.

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	-
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	5
Прочие нематериальные активы	1

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.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесценения	оборот между группами		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.	1 470	(1 239)	487	(475)	475	(565)	-	-	-	1 482	(1 329)
	за 2019 г.	1 470	(1 050)	475	(475)	475	(664)	-	-	-	1 470	(1 239)
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, полезную модель	за 2020 г.	1 470	(1 239)	487	(475)	475	(565)	-	-	-	1 482	(1 329)
	за 2019 г.	1 470	(1 050)	475	(475)	475	(664)	-	-	-	1 470	(1 239)

Таблица 2 Информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				Оборот между группами	На конец года
			затраты за период	слисано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенные вложения в НМА -								
всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.							-
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	-						-
	за 2019 г.							-
прочие нематериальные активы	за 2020 г.	-						-
	за 2019 г.							-

Таблица 4

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -			
всего:			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т. д.			

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	153	231	420
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	153	231	420
Незавершенные вложения в НМА			
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА			
Аккредитивы на приобретение (создание) НМА			

2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

В Обществе научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отсутствуют.

2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

В Обществе поисковые активы отсутствуют.

2.6 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.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Из состава показателя строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса исключено имущество фактически не эксплуатируемое Обществом в сумме 485 тыс. руб. и переведено в состав ДАП (долгосрочные активы к продаже). Долгосрочные активы к продаже отражены в составе показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы». Активы к продаже отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования.

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	поступило	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.	232 753	(127 549)	196 158	(16 442)	15 439	-	-	(31 721)	412 469	(143 831)
	за 2019 г.	204 734	(121 154)	39 115	(11 096)	11 275	-	-	(17 670)	232 753	(127 549)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и сооружения	за 2020 г.	56 390	(12 694)	-	-	-	-	-	(850)	56 390	(13 544)
	за 2019 г.	49 979	(11 799)	6 411	-	-	-	-	(895)	56 390	(12 694)
машины и оборудование	за 2020 г.	33 497	(15 458)	5 102	(842)	827	-	-	(4 810)	37 757	(19 441)
	за 2019 г.	25 616	(15 071)	10 537	(2 656)	2 839	-	-	(3 226)	33 497	(15 458)
транспортные средства	за 2020 г.	120 019	(84 849)	186 784	(15 500)	14 528	-	-	(23 816)	291 303	(94 137)
	за 2019 г.	111 924	(80 986)	16 394	(8 299)	8 298	-	-	(12 161)	120 019	(84 849)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
1											
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -											
всего	за 2020 г.	232 753	(127 549)	196 158	(16 442)	15 439	-	-	(31 721)	412 469	(143 831)
	за 2019 г.	204 734	(121 154)	39 115	(11 096)	11 275	-	-	(17 670)	232 753	(127 549)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и сооружения	за 2020 г.	56 390	(12 694)	-	-	-	-	-	(850)	56 390	(13 544)
	за 2019 г.	49 979	(11 799)	6 411	-	-	-	-	(895)	56 390	(12 694)
машины и оборудование	за 2020 г.	33 497	(15 458)	5 102	(842)	827	-	-	(4 810)	37 757	(19 441)
	за 2019 г.	25 616	(15 071)	10 537	(2 656)	2 839	-	-	(3 226)	33 497	(15 458)
транспортные средства	за 2020 г.	120 019	(84 849)	186 784	(15 500)	14 528	-	-	(23 816)	291 303	(94 137)
	за 2019 г.	111 924	(80 986)	16 394	(8 299)	8 298	-	-	(12 161)	120 019	(84 849)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2020 г.	22 847	(14 548)	4 272	(100)	84	-	-	(2 245)	27 019	(16 709)
	за 2019 г.	17 215	(13 298)	5 773	(141)	138	-	-	(1 388)	22 847	(14 548)

Пояснения к бухгалтерской отчетности _____ | 2020

Объекты доходных вложений в материальные ценности -										
всего	за 2020	18 724	(4 595)	-	-	-	-	(684)	18 724	(5 279)
	г.									
	за 2019	10 846	(4 083)	7 878	-	-	-	(512)	18 724	(4 595)
	г.									
в том числе:										
здания и сооружения	за 2020	18 724	(4 595)					(684)	18 724	(5 279)
	г.									
машины и оборудование	за 2019	10 846	(4 083)	7 878				(512)	18 724	(4 595)
	г.									
транспортные средства	за 2020	-	-						-	-
	г.									
другие виды основных средств	за 2019								-	-
	г.									
	за 2020	-	-						-	-
	г.									
	за 2019								-	-
	г.									

Таблица 13 Информация об использовании основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	31 620	30 902	21 157
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	45 071	45 038	44 223
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	415 454	421 180	422 482
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию	330	330	929
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	581
Сооружения	
машины и оборудование	84
транспортные средства	60
другие виды основных средств	60

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:	268 638	105 204	83 580
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	268 638	105 204	83 580
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	-	-	-
в том числе:			
Оборудование к установке			
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:	13 445	14 129	6 763

в том числе:			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)	13 445	14 129	6 763
Незаконченные операции по приобретению доходных вложений в материальные ценности			
Авансы, выданные на приобретение доходных вложений в материальные ценности без НДС			

2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Активы признаются в учете в качестве 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.

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.

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.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров (участников) решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые вложения в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций прекращают признаваться в качестве финансовых вложений на основании решения учредителей (участников) общества о его ликвидации. Списание финансовых вложений производится в том отчетном периоде, в котором:

- сообщение о ликвидации организации в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации организации опубликованы в порядке, установленном законом

По состоянию на 31.12.2020 Общество не выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений в отдельные дочерние Общества.

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.

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

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

Таблица 18 Информация о финансовых вложениях

Наименование показателя	Период		Изменения за период					На конец года			
	2	3	На начало года		5	выбыло (погашено)		8	9	На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Долгосрочные финансовые вложения											
всего	за 2020 Г.	53 025	-	-	-	-	-	-	53 025	-	
	за 2019 Г.	53 025	-	-	-	-	-	-	53 025	-	
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2020 Г.	53 025	-	-	-	-	-	-	53 025	-	
	за 2019 Г.	53 025	-	-	-	-	-	-	53 025	-	
займы, предоставленные организациям	за 2020 Г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2019 Г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Пояснения к бухгалтерской отчетности

2020

Итого	за 2020 г.	238 502	-	473 481	(438 614)	-	-	-	-	273 369	-
	за 2019 г.	258 059	-	428 562	(448 119)	-	-	-	-	238 502	-

2.16 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.

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	-	-
...		
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	387 753	409 372
в том числе:		
транспортные услуги	224 390	188 190
услуги общественного питания	21 756	21 513
услуги гостинец	56 979	62 667
услуги санатория - профилактория "Кольский"	70 288	122 629
техническое обслуживание, эксплуатация и текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования	6 533	6 541
аренда движимого и недвижимого имущества	7 807	7 832
...		
Выручка - всего	387 753	409 372

2.17 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.

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.

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	359 547	329 834
в том числе:		
транспортные услуги	205 007	164 739
услуги общественного питания	9 364	9 025
услуги гостиниц	45 615	42 211
услуги санатория - профилактория "Кольский"	90 886	105 292
техническое обслуживание, эксплуатация и текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования	5 460	5 327
аренда движимого и недвижимого имущества	3 215	3 240
...		
Себестоимость - всего	359 547	329 834

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	54 026	61 841

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы в Обществе отсутствуют.

2.9 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 в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней скользящей себестоимости. Средняя скользящая себестоимость рассчитывается на момент отпуска конкретной номенклатурной единицы МПЗ по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей в рамках данной группы складов.

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) исходя из срока старения и коэффициента обесценения.

В качестве срока старения материальных ценностей принимается длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва.

Коэффициент обесценения представляет собой процент снижения стоимости по отношению к учетной стоимости запасов.

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.

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете, а также обеспечить представление запасов в отчетности по их текущей рыночной стоимости.

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.	17 131	(7 237)	9 894	14 983	(6 088)	8 895
	за 2019 г.	16 929	(7 355)	9 574	17 131	(7 237)	9 894
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	16 173	(7 237)	8 936	14 020	(6 088)	7 932
	за 2019 г.	15 935	(7 355)	8 580	16 173	(7 237)	8 936
затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2020 г.	958	-	958	963	-	963
	за 2019 г.	994	-	994	958	-	958
прочие запасы и затраты	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
...	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.	(7 237)	(164)	122	1 191	(6 088)
	за 2019 г.	(7 355)	(327)	70	375	(7 237)

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 - в Обществе отсутствуют.

2.10 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.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

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	63 677	(5 421)	46 394	(6 161)	68 513	(6 979)
в том числе:						
покупатели и заказчики	32 490	(81)	28 613	(59)	25 895	(166)
авансы выданные	1 238	(85)	2 217	(86)	1 890	(86)
прочие дебиторы, в т.ч.:	29 949	(5 255)	15 564	(6 016)	40 728	(6 727)
Проценты по выданным займам и депозитам	21 037		8 587		32 673	
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2 676				248	
Затраты на приобретение финансовых вложений	6 236	(5 255)	6 977	(6 016)	7 807	(6 727)
Прочая краткосрочная задолженность						
Задолженность учредителей						
...						
...						

Таблица 23 Движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2020 г.	(6 161)	(47)	499	288	(5 421)
	за 2019 г.	(6 979)	(8)	719	107	(6 161)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2020 г.	(59)	(46)		24	(81)
	за 2019 г.	(166)	(8)	8	107	(59)
РСД (авансы выданные)	за 2020 г.	(86)		1		(85)
	за 2019 г.	(86)				(86)
РСД (прочие дебиторы)	за 2020 г.	(6 016)	(1)	498	264	(5 255)
	за 2019 г.	(6 727)		711		(6 016)

Таблица 24 Информация о просроченной дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	6819		6167	-	7181	202
в том числе:						
Просроченная задолженность до 3 месяцев	1396		6	-	227	202
Просроченная задолженность свыше 3 месяцев	5423		6161	-	6954	

2.11 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	1 206	689	1 114
в том числе:			2
Недостачи и потери от порчи ценностей			
Резерв под недостачи от порчи ценностей			
Денежные документы в кассе	721	689	689
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			423
Активы предназначенные для продажи	485		
...			

Начиная с отчетности за 2020 год Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение о продаже, начаты действия по подготовке активов к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Не считаются долгосрочными активами к продаже основные средства и другие внеоборотные активы, использование которых временно прекращено.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) на момент переклассификации актива в долгосрочный актив к продаже.

Стоимость долгосрочных активов к продаже подлежит проверке на обесценение в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Резерв под обесценение признается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над справедливой стоимостью за минусом расходов на

продажу. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если долгосрочный актив к продаже перестает удовлетворять критериям признания, он подлежит обратной переклассификации в состав соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) в оценке, сформированной на дату переклассификации, как если бы объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, составляет 485 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020. Убыток от обесценения за 2020 год отсутствует.

2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «Колабыт» на 31.12.2020 г. в соответствии с Уставом составляет 384 092 тыс. руб.

Структура участников Общества на 31.12.18, 31.12.2019, и 31.12.2020 представлена следующим образом:

Наименование участника	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Номинальная стоимость доли (тыс.руб)	Размер доли в УК (%)	Номинальная стоимость доли (тыс.руб).	Размер доли в УК (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб).	Размер доли в УК (%)
Акционерное общество «Кольская горно-металлургическая компания»(АО «Кольская ГМК»)	372 997	97,1112	181 997	94,25375	181 997	94,25375
Акционерное общество «Норильский горно-металлургический комбинат им.А.П.Завенягина (АО «Норильский комбинат»)	11 095	2,8888	11 095	5,74625	11 095	5,74625
Итого:	384 092	100%	193 092	100%	193 092	100%

Общим собранием участников Общества (протокол №1 От 28.01.2020) было принято решение о внесении дополнительного вклада в уставный капитал Общества Акционерным Обществом «Кольская горно-металлургическая компания»

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 участниками Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществу сумма убытков за 2020 год составила 10 782 тыс. руб.

Общая сумма начисленных в отчетном году дивидендов по акциям Обществу составила 12 527 тыс. руб., в том числе:

- ✓ в соответствии с решением годового Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Колабыт»;

Дивиденды выплачены всем лицам, включенным в список лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями, лиц, не подтвердивших полномочия своих представителей, а также лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов.

Исправления ошибок прошлых лет в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли: присутствует

Ретроспективные изменения в отчетность, связанные с отнесением на счет нераспределенной прибыли составили 9 787 515 руб., раскрыто в разделе 2.20 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах».

Чистые активы

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

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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.

Основная деятельность Общества относится к деятельности, на которую распространение коронавирусной инфекции оказало существенное влияние.

Для борьбы с распространением коронавирусной инфекции постановлениями Правительства Мурманской области были введены запреты на осуществление деятельности санаториев, гостиниц и предприятий общественного питания. В связи с чем, в период с 28.03.20 по 13.09.20 общество недополучило выручку в объеме 59 584 тыс. руб

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 возможной нормализации операционной деятельности, в перечень которых входит в том числе:

деятельности, в перечень которых входит в том числе,

- в целях борьбы с распространением коронавирусной инфекции:

- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией и принятию необходимых мер по защите сотрудников;
- перевод значительной части сотрудников административных функций на режим удаленной работы;
- обучение сотрудников, задействованных на производстве продукции, соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков;
- организация бесперебойного обеспечения производственной и инвестиционной деятельности по результатам достигнутых договоренностей с поставщиками Общества.

- для смягчения последствий негативных событий и обстоятельств в период запрета на осуществление деятельности санаториев, гостиниц и предприятий общественного питания:

- организация деятельности санатория-профилактория «Кольский» в качестве обсерватора для изоляции и медицинского наблюдения за лицами, прибывшими с эпидемически неблагополучной территории, в том числе на коммерческой основе;
- организация деятельности гостиничного комплекса «Металлург» в качестве изолятора на коммерческой основе, для лиц, прибывших на территорию Мурманской области из других регионов страны для работы вахтовым методом, в том числе, обеспечение их горячим питанием.

Принимая во внимание предпринятые вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство считает, что ухудшение финансового положения и финансовых результатов Общества в отчетном периоде в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции не значительно повлияет на развитие общества в долгосрочной перспективе. Руководство продолжает внимательно следить за развитием

ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.13 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 вексям 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.

Задолженность по полученным кредитам и займам в Обществе отсутствует.

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	99 440	68 352	64 863
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 121	7 466	9 569
задолженность перед персоналом организации	8 600	8 379	6 772
расчеты по налогам и сборам	2 719	16 700	14 041
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7 364	5 770	4 182
авансы полученные	71 301	29 792	30 033
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.	1 335	245	266
...	1 335	245	266
...			
Краткосрочные прочие обязательства			156

2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов отсутствуют.

2.15 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 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.

Общество формирует оценочное обязательство по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ «Наш дом/Мой дом» и «Твой дом».

Общество относит оценочные обязательства по выплате материальной помощи к долгосрочной задолженности, если выплата материальной помощи по условиям соглашения о взаимных обязательствах ожидается не ранее, чем через 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчетного периода либо условиями соглашения предусмотрено безусловное право Общества отсрочить выплату материальной помощи на срок, составляющий более 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Общество переводит часть долгосрочного оценочного обязательства, подлежащую погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода, в состав краткосрочных обязательств.

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. за 2019 г.	32 107 27 092	50 382 40 634	(42 451) (35 619)	- -	40 038 32 107
в том числе:						
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2020 г. за 2019 г.	9 787 6 918	3 611 2 869	- -	- -	13 398 9 787
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.	- -	- -	- -	- -	- -
оценочное обязательство по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ «Наш дом/Мой дом» и «Твой дом».	за 2020 г. за 2019 г.	9 787 6 918	3 611 2 869	- -	- -	13 398 9 787
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2020 г. за 2019 г.	22 320 20 174	46 771 37 765	(42 451) (35 619)	- -	26 640 22 320
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. за 2019 г.	19 260 19 141	42 669 34 133	(37 331) (34 014)	- -	24 598 19 260
оценочное обязательство по на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2020 г. за 2019 г.	3 060 1 033	4 102 3 632	(5 120) (1 605)	- -	2 042 3 060

Пояснения к бухгалтерской отчетности _____ 2020

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

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Расходы на приобретение энергоресурсов	5 797	5 547
Расходы на оплату труда	232 726	197 972
Отчисления на социальные нужды	53 173	52 179
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	39 991	46 680
Налоги, связанные с основной деятельностью	2 762	1 715
Амортизация	32 611	18 482
Вывозные таможенные пошлины		
...	9 842	7 285
...		
...		
Итого по элементам	430 928	391 701
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	430 928	391 701

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление и вывозные таможенные пошлины;
- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;
- налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
- другие аналогичные по назначению расходы.

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

Таблица 39 Информация о коммерческих расходах

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	14 125	11 821
в том числе:		
Расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин		
Расходы на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам		
Прочие расходы		
расходы на оплату труда	9 516	8 931
расходы на приобретение энергоресурсов	635	615
Материалы, сырье и полуфабрикаты	516	407
Прочие расходы	3 458	1 868

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	57 256	50 046
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	35 958	31 593
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	2 325	1 421
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	1 988	1 043
Арендные платежи	303	292
Амортизация основных средств и нематериальных активов	657	520
Прочие общехозяйственные расходы	3 664	3 746
расходы на оплату труда (резервы, резерв твой дом)	11 916	10 219
расходы на приобретение энергоресурсов		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	445	435
Прочие расходы		777
...		

2.18 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	33 852	42399
в том числе:		
Доходы от участия в других организациях	2 446	19 946
Проценты к получению	15 198	15 171
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	2 693	5434
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	1 268	1 192
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	636	35
Уменьшение платы за НВОС на размер затрат, понесенных Обществом на природоохранные мероприятия		
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения		
...		
...		
сан.курорт. Путевки	11 399	
Прочие доходы, не поименованные выше	212	621
Прочие расходы – всего	3 374	10617
в том числе:		
Проценты к уплате		

Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	6	1 328
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		327
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	1 884	1 723
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		32
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения		
...		
...		
...		
Прочие расходы, не поименованные выше	1 484	7207

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.

Таблица 42 Информация о прочих доходах и расходах от чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) - всего	667	35
в том числе:		
Суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, аварий, др. чрезвычайных событий, подлежащие получению (полученные) организацией	667	35
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов		
Прочие доходы, возникающие от последствий чрезвычайных ситуаций (расшифровать)		
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) - всего	-	-
в том числе:		
Убытки от списания пришедших в негодность, в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных событий, и не подлежащие восстановлению и дальнейшему использованию объектов ОС		

Стоимость утраченных материально-производственных ценностей		
Прочие расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (расшифровать)		

2.19 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	(7 055)	Постоянный налоговый расход	(1 411)
Постоянная отрицательная разница	3 935	Постоянный налоговый доход	787
Вычитаемая временная разница	64 165	Отложенный налоговый актив	12 833
Налогооблагаемая временная разница	(54 588)	Отложенное налоговое обязательство	(10 918)
За 2019 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	17 518	Постоянный налоговый расход	3 504
Постоянная отрицательная разница	(12 040)	Постоянный налоговый доход	(2 408)
Вычитаемая временная разница	1 384	Отложенный налоговый актив	277

Налогооблагаемая временная разница	(12 485)	Отложенное налоговое обязательство	(2 497)
------------------------------------	----------	------------------------------------	---------

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	2 539	(9 891)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(624)	1 096
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	12 833	277
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(10 918)	(2 497)
Текущий налог на прибыль	-	(6 575)
Уменьшение налога в связи с перераспределение налога на прибыль между участниками КГН		

Таблица 46 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНА		
Изменение ОНА по результатам реорганизации		
Прочее изменение ОНА (указать причины)		
Пересчет/переклассификация ОНО		
Изменение ОНО по результатам реорганизации		
Прочее изменение ОНО (указать причины)		

2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация о ретроспективном отражении последствий существенной ошибки прошлых лет в бухгалтерском балансе представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2018 г.

Таблица 48 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020г.		Сумма корректировки	
			На 31 декабря 2019 года	Данные баланса за 2020 г. по состоянию на 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018года	Данные баланса за 2020 г. по состоянию на 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
			графа 4	графа 5	графа 3	графа 4		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	147 965	138 178	164 240	157 322	9 787	6 918
1	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного года							
1	Оценочные обязательства	1430	-	9 787	-	6 918	9 787	6 918
1	Наименование строки бухгалтерского баланса							
	и т.д.							

Информация о ретроспективном отражении последствий существенной ошибки прошлых лет в отчете о финансовых результатах представлена в виде корректировок соответствующих статей отчета о финансовых результатах за 2019г.

Таблица 49 Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах

№ п/п	Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Данные ОФР за январь-декабрь 2019	Данные ОФР за 2020год за период январь-декабрь 2019	Сумма корректировки
			графа 3	графа 4	
	1	2	3	4	5
	Себестоимость продаж	2120	(328 144)	(329 834)	(1 690)
	Управленческие расходы	2210	(48 867)	(50 046)	(1 179)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 540	17 671	(2 869)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	52 322	49 453	2 869
	Чистая прибыль (убыток)	2400	43 527	40 658	2 869
	Совокупный финансовый результат периода	2500	43 527	40 658	2 869
	и т.д.				

В 2020г. Обществом внедрены Методические указания по формированию и отражению оценочного обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ «Наш дом/Мой дом» и «Твой дом» в ПАО «ГМК «Норильский никель». Договора с работниками Общества были заключены в прошлых периодах. Начисленные суммы резерва за прошлые периоды превысили уровень существенности установленный (рассчитанный) для предприятия. Исправления ошибок прошлых лет провели в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли. В 2018 г. начислили резерв по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ «Наш дом/Мой дом» и «Твой дом» в сумме 6 918 тыс. руб., в 2019 г – 2 869 тыс. руб.

2.21 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 (девяноста 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.

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;
- 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.

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 2019г.	За 2020г.	За 2019г.	За 2020г.	За 2019г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	2354	5604	317 015	239104	88 216	72869
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2354	5604	317 015	239104	88 216	72869
Платежи - всего, в том числе:	(163)	(1464)	(36 314)	(86721)	(7624)	(24544)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(163)	(1464)	(36 314)	(86721)	(7 624)	(24544)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	1644	57800			2446	19946
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		57800				
поступление дивидендов по финансовым вложениям					2446	19946
Поступление процентов по долговым финансовым вложениям	1644					
Платежи - всего, в том числе:	(34 867)					
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	(34 867)					
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:			191 000			
получение кредитов и займов						
Вклады собственника			191 000			
Платежи - всего, в том числе:			(12 527)	(59356)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов			(12 527)	(59356)		

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 438 614 тыс.руб.

На 31.12.2020г. на расчетном счете Общества доступных денежных средств – 8 626 тыс. руб , в центральной кассе – 71 тыс.руб., денежные средства в пути – 99 тыс. руб

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» косвенно владеет более 25 процентов уставного капитала ООО «Колабыт» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в

соответствии с 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	1 100	136		
Акционер/участник				
Дочерние предприятия	18	1 192		
Зависимые предприятия				
Прочие связанные лица	307 756	35 507		
Итого	308 874	36 835	-	-

2019 год				
Основное общество	7 131	1 395		
Акционер/участник				
Дочерние предприятия	34	1 251		
Зависимые предприятия				
Прочие связанные лица	323 459	45 903		
Итого	330 624	48 549	-	-

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	-	1 050	336
Акционер/участник			
Дочерние предприятия	1	10	10
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица	31 240	23 974	24 025
Итого	31 241	25 034	24 371
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	241 381	193 621	237 707
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	241 381	193 621	237 707
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	6	5	13
Акционер/участник			
Дочерние предприятия	50	49	41
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица	75 203	33 586	33 871
Итого	75 259	33 640	33 925
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество			
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			

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
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	2653	1 476
Заработная плата	6435	7 020
Премии		43
Комиссионные		
Льготы		
Компенсации расходов	45	13
Иные виды вознаграждений		
Итого	9133	8 552

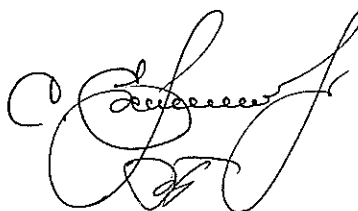
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало государственную помощь.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности нет.

Руководитель



С.В. Ермилова

Главный бухгалтер

И.Г. Березюк

25 декабря 2020 г.