ОАО «РОССО»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 4
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ 4
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 4
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 4
2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК 5
2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ 5
2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 5
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 14
2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 14
2.9 ЗАПАСЫ 14
2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 14
2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 16
2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 16
2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 18
2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 22
2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ 22
2.16 ВЫРУЧКА 26
2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 26
2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 29
2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 32
2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 34
2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В _____ ГОДУ 34
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 34
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 37
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 41
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 41

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: полное фирменное наименование Открытое акционерное общество «Россо», сокращенное наименование – ОАО «Россо»

- основные виды деятельности: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

- информация о регистрации: Открытое акционерное общество «Россо» зарегистрировано Администрацией Кировского р-на г. Красноярска, свидетельство о регистрации 8-Б №11522

- юридический адрес организации: 660010, г. Красноярск, пр-т имени газеты «Красноярский рабочий», д. 150

- среднегодовая численность работающих за отчетный период и два предшествующих отчетных года или численность работающих на отчетную дату и дату окончания двух предшествующих лет: на 31.12.2018 – 1 чел, на 31.12.2019 – 1 чел, на 31.12.2020 – 1 чел.

- Общество не имеет в своем составе филиалов

- **Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен**

- **Генеральный директор: Дорошенко Борис Георгиевич**

- **Иные органы управления Обществом Уставом не предусмотрены**

- Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества: Ревизионная комиссия

- **<u>Состав Ревизионной комиссии (на конец отчетного периода)</u>**

ФИО
Бугаенко Ольга Александровна
Тимохина Анастасия Викторовна
Фатеева Марина Михайловна

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности: ООО «ФинЭкспертиза»

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

ОАО «Россо» (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

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения показателя «Валюта баланса» на 2%. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Общества.
Для расчета уровня существенности для каждого балансового показателя необходимо определить долю данного показателя относительно валюты баланса, затем умножить полученную величину на общий пороговый уровень существенности по Обществу.
Для расчета индивидуального уровня существенности общий пороговый уровень существенности дополнительно умножается на 5%.

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество не имеет нематериальных активов.

2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Общество не поводит научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР).

2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Общество не имеет затрат, непосредственно связанных с проведением поисково-оценочных и разведочных работ, приобретением лицензий на право пользования недрами, включая расходы, связанные с принятием решения о приобретении лицензии.

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.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по восстановительной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. В соответствии с Учетной политикой Общества переоценка отражается в случае если отклонения составляют более 5%.

Общество осуществляет переоценку по группам однородных объектов ОС один раз в три года. Последняя переоценка осуществлена по состоянию на 31.12.2020. Разница в переоценке составила -43,24%.

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					начислено амортизации	На конец года	
				поступило	выбыло		рекласс между группами				
		первоначальная стоимость	накопленная 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.	20 297	(11 227)	-	(8 082)	4 239	-	-	(182)	12 215	(7 170)
	за 2019 г.	20 297	(11 045)	-	-	-	-	-	(182)	20 297	(11 227)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
здания и сооружения	за 2020 г.	20 297	(11 227)		(8 082)	4 239			(182)	12 215	(7 170)
	за 2019 г.	20 297	(11 045)						(182)	20 297	(11 227)
машины и оборудование	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
транспортные средства	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из	за 2020 г.	-	-							-	-

эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2019 г.									-	-
другие виды основных средств	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
Объекты доходных вложений в материальные ценности -											
всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
здания и сооружения	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
машины и оборудование	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
транспортные средства	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
другие виды основных средств	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			начислено амортизации	На конец года
			поступило	выбыло	рекласс между группами		

		первоначальная стоимость	накопленная 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.	20 297	(11 227)	-	(8 082)	4 239	-	-	(182)	12 215	(7 170)
	за 2019 г.	20 297	(11 045)	-	-	-	-	-	(182)	20 297	(11 227)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
здания и сооружения	за 2020 г.	20 297	(11 227)		(8 082)	4 239			(182)	12 215	(7 170)
	за 2019 г.	20 297	(11 045)						(182)	20 297	(11 227)
машины и оборудование	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
транспортные средства	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
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.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
Объекты доходных вложений в материальные ценности -											

всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
здания и сооружения	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
машины и оборудование	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
транспортные средства	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-
другие виды основных средств	за 2020 г.	-	-							-	-
	за 2019 г.									-	-

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

Таблица 2 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:	5 045	9 070	9 252
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	5 045	9 070	9 252
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 НЗС			
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			

Доходных вложений в материальные ценности Общество не имеет.

Материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, Общество не имеет.

2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество не имеет финансовых вложений.

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Общество не имеет прочих внеоборотных активов.

2.9 ЗАПАСЫ

По состоянию на отчетную дату, Общество запасов не имеет.

Готовая продукция
Общество не занимается производственной деятельностью, готовой продукции не имеет.
Незавершенное производство
Общество не имеет незавершенного производства

Общество не имеет товарно–материальных ценностей, принятых 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.

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.

Таблица 3 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	99	-	21	-	18	-
в том числе:						
покупатели и заказчики						
авансы выданные	80				2	
прочие дебиторы, в т.ч.:	19	-	21	-	16	-
Проценты по выданным займам и депозитам						
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	19		21		16	
Затраты на приобретение финансовых вложений						
Прочая краткосрочная задолженность						
Задолженность учредителей						

2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочих оборотных активов Общество не имеет

2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ОАО «Россо» на 31.12.2020 г. в соответствии с Уставом составляет 682 руб. Уставный капитал разделен на 682 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Структура акционеров (участников) на 31,12.2020г., 31.12.2019г., 31.12.2018г. представлена следующим образом:

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения
Акционер АО «КСРЗ»	348	51	348	51	348	51
Прочие	334	49	334	49	334	49
Итого:	**682**	**100**	**682**	**100**	**682**	**100**

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.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

На 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;

На 31 декабря 2020 г. сальдо переоценки внеоборотных активов составляет 6 687 тыс. руб.

Резервный капитал Обществом не формировался

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществу сумма убытка за 2020год составила 3 170 131,41 руб. в связи с чем руководство планирует предпринять следующие действия:

1. Сокращение управленческих расходов
2. Передача в аренду недвижимого имущества.
3. Проведение работы по реализации неиспользуемых основных средств

Для финансирования текущей деятельности Общества, между АО «КСРЗ» (Заимодавец) и ОАО «Россо» (Заемщик) подписан Договор займа № КСРЗ-ДВ/012-2020 от 18.05.2020 г. Лимит единовременной задолженности по договору составляет 1 464 747,94 рублей, срок действия договора 1 (Один) год с даты первого перечисления суммы займа на счет Заемщика. За пользование займом Заемщик уплачивает Заимодавцу проценты по ставке, равной 0%.

Для осуществления текущей деятельности Общества, между ОАО «Россо» и ОАО «ЕРП» заключен договор аренды недвижимого имущества с передачей права пользования земельным участком, с кадастровым номером 24:50:0600011:979. Месячная сумма арендной платы по договору составила 181 162,67 руб. без НДС.

Общество не намерено прекращать свою деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном году в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общество дивиденды не выплачивало.

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль на одну акцию	За 2020г.	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года, руб.	(3 170 131,41)	(1 524 296,43)	(732 268,85)
Базовая прибыль, руб.	(3 170 131,41)	(1 524 296,43)	(732 268,85)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	682	682	682
Базовая прибыль на одну акцию, руб.	**(4 648,29)**	**(2 235,04)**	**(1 073,71)**

Чистые активы

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

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2020 составила 84 тыс. руб.

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 векселям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

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

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

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

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

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

Таблица 4 Информация о движении кредитов и займов

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период						Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
				поступило		выбыло			перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью		
				начислено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные кредиты и займы - всего											
всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долгосрочные кредиты (основная сумма)	за 2020 г.	-								-	-
	за 2019 г.									-	-
долгосрочные проценты по кредитам	за 2020 г.	-								-	-
	за 2019 г.									-	-
долгосрочные займы (основная сумма)	за 2020 г.	-								-	-
	за 2019 г.									-	-
долгосрочные проценты по займам	за 2020 г.	-								-	-
	за 2019 г.									-	-
Краткосрочные кредиты и займы - всего											
всего	за 2020 г.	1 856	-	1 170	-	-	-	-	-	3 026	-
	за 2019 г.	1 084	-	2 024	-	(1 252)	-	-	-	1 856	-
в том числе:											
краткосрочн	за	-								-	-

ые кредиты (основная сумма)	2020 г.										
	за 2019 г.									-	-
краткосрочные проценты по кредитам	за 2020 г.	-								-	-
	за 2019 г.									-	-
кратскосрочные займы (основная сумма)	за 2020 г.	1 794		1 153						2 947	-
	за 2019 г.	1 049		1 945		(1 200)				1 794	-
кратскосрочные проценты по займам	за 2020 г.	62		17						79	-
	за 2019 г.	35		79		(52)				62	-

Таблица 5 Информация о кредитах и займах по валютам

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные кредиты и займы – всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские кредиты	RUB									
Банковские кредиты	USD									
Банковские кредиты	EUR									
Долгосрочные займы	RUB									
Долгосрочные займы	USD									

Биржевые облигации	RUB									
Краткосрочные кредиты и займы – всего		3 009	17	-	1 794	62	-	1 049	35	-
Банковские кредиты	RUB									
Банковские кредиты	USD									
Банковские кредиты	EUR									
Краткосрочные займы	RUB	3 009	17		1 794	62		1 049	35	
Краткосрочные займы	USD									
Краткосрочные займы	EUR									
Биржевые облигации	RUB									

Таблица 6 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	-	-	-
в том числе:			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	122	95	64
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	28	9
задолженность перед персоналом организации	16		31
расчеты по налогам и сборам	98	49	17
задолженность перед государственными внебюджетнами фондами	7	17	7
авансы полученные			
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов			
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен резерв под обесценение			
прочие кредиторы	-	1	-
Краткосрочные прочие обязательства			

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходов будущих периодов Общество не имеет.

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

Таблица 7 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.	125	1 868	-	-	1 993
	за 2019 г.	96	29	-	-	125
в том числе:						
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
оценочное социальное обязательство	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
прочие оценочные обязательства	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2020 г.	125	1 868	-	-	1 993
	за 2019 г.	96	29	-	-	125
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.	125	29			154
	за 2019 г.	96	29			125
оценочное обязательство по на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-

оценочные социальные обязательства	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2020 г.	-	1 839			1 839
	за 2019 г.					-
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-
прочие оценочные обязательства	за 2020 г.	-				-
	за 2019 г.					-

Условных обязательств Общество не имеет.

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.

По итогам 2020 и 2019 г.г. Общество выручки не получало

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.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 8 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 "	-	-
Себестоимость прочей реализации - всего	-	-
Себестоимость - всего	-	-

Таблица 9 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		
Расходы на приобретение энергоресурсов		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций		
Налоги, связанные с основной деятельностью		
Амортизация		
Вывозные таможенные пошлины		
Итого по элементам	-	-
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.		
Расходы, не связанные с производством и реализацией	1 284	805
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде		
Итого расходов по обычным видам деятельности	1 284	805

Коммерческих расходов Общество не имеет.

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 10 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	1 284	805
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	216	216
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение		
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	264	266
Арендные платежи	485	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	182	182
Прочие общехозяйственные расходы	108	112
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников	29	29

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 отчётную 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 11 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	За 2020г.	За 2019г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	5	3
в том числе:		
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	5	3
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов		
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчётную 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		
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Уменьшение платы за НВОС на размер затрат, понесенных Обществом на природоохранные мероприятия		
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения		
Прочие доходы, не поименованные выше		
Прочие расходы – всего	1 891	127
в том числе:		
Проценты к уплате	17	79
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов		
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчётную 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	1 839	
Социальные и компенсационные выплаты и расходы		
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Расходы на услуги регистратора	31	42
Прочие расходы, не поименованные выше	4	6

Общество раскрывает доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, в случае их существенности. За 2020 и 2019 г. таких расходов не возникало.

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 12 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		Постоянный налоговый расход	-
Постоянная отрицательная разница	(161)	Постоянный налоговый доход	(32)
Вычитаемая временная разница	3 010	Отложенный налоговый актив	602
Налогооблагаемая временная разница		Отложенное налоговое обязательство	-
За 2019 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница		Постоянный налоговый расход	-
Постоянная отрицательная разница	(160)	Постоянный налоговый доход	(32)
Вычитаемая временная разница	770	Отложенный налоговый актив	154
Налогооблагаемая временная разница		Отложенное налоговое обязательство	-

Таблица 13 Информация о текущем налоге на прибыль

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный (расход) доход	634	186
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(32)	(32)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	602	154
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Уменьшение налога в связи с перераспределение налога на прибыль между участниками КГН		

На конец отчетного периода (квартала) в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы соответствующих отложенных налоговых активов. В бухгалтерской отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода (квартала) итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Обществ. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Таблица 14 Информация о резерве на отложенный налоговый актив

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв на отложенный налоговый актив - всего	за 2020 г.	(569)	(602)			(1 171)
	за 2019 г.		(569)			(569)

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

В 2019 году Общество не отражало последствия изменения учетной политики в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Общество существенных изменений в учетную политику не вносило.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

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

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения

денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

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

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

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

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

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

Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

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

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 15 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:						
от продажи продукции, товаров, работ и услуг						
Платежи - всего, в том числе:						
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы,						

услуги						
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)						
поступление дивидендов по финансовым вложениям						
Платежи - всего, в том числе:						
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						
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:			**1 153**	**1 945**		
получение кредитов и займов			1 153	1 945		
Вклады собственника						
Платежи - всего, в том числе:				**1 200**		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов				1 200		

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество имело доступные денежные средства в размере 81 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» владеет косвенно более 25 процентов уставного капитала ОАО «Россо» 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 16 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			
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	-	-	-
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество			
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	-	-	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество			
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	-	-	-
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество			
Акционер/участник	3 026	1 856	
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	3 026	1 856	-

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 17 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Заработная плата	216	216
Премии		
Комиссионные		
Льготы		
Компенсации расходов		
Иные виды вознаграждений		
Итого	216	216

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году государственную помощь Общество не получало.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор **Б.Г. Дорошенко**

25.02.2021