ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Пансионат «Химик»

ЗА 2020 ГОД

2020 год

Оглавление

Оглавление **2**
1. Основные сведения **4**
1.1 Общие сведения 4
1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах 5
1.3 Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах 5
1.4 Структура акционерного капитала, основные акционеры 5
1.5 Порядок ведения бухгалтерского учета 5
2. Изменения учетной политики **6**
3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности **6**
4. Изменение вступительных остатков отчетности **6**
5. Активы и обязательства в иностранной валюте **6**
6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год **7**
6.1 Нематериальные активы 7
6.2 Результаты исследований и разработок 7
6.3 Основные средства 8
6.4 Материальные и нематериальные поисковые активы 16
ОБЩЕСТВО не имеет затрат на освоение природных ресурсов, возникающих на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Распоряжении МПР РФ от 05.07.1999 № 83-р «Об утверждении Положения о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые)» 16
6.5 Финансовые вложения 16
6.7 Прочие внеоборотные активы 19
6.8 Запасы 19
6.9 Дебиторская задолженность 20
6.10 Денежные средства 24
6.11 Уставный, добавочный и резервный капитал 27
6.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 27
6.13 Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию 28
6.14 Доходы будущих периодов 33
6.15 Кредиторская задолженность 33
6.16 Оценочные обязательства 35
6.17 Обеспечение обязательств 38
6.18 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 38

6.19 Прочие доходы и расходы.....40

6.20 Налог на прибыль.....42

6.21 Информация о связанных сторонах.....43

6.22 События после отчетной даты.....48

6.23 Налоговое законодательство.....48

6.24 Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов 49

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНСИОНАТ «ХИМИК» (далее Общество),

ИНН/КПП 2355016445/235501001, зарегистрировано МИФНС РФ № 6 по Краснодарскому краю.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30.04.2003г., за основным государственным регистрационным номером 1032330759845.

В 2014 г. внесены изменения в Госреестр в сведения об учредителях (участниках) юридического лица: изменено наименование на Акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим»

Организационно-правовая форма согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 1000, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16.

Место нахождения (юридический адрес) ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНСИОНАТ «ХИМИК»: 352757, РФ, Краснодарский край, Туапсинский район, п.Новомихайловский-2.

Основными видами деятельности ОБЩЕСТВА являются Организация и обеспечение полноценного отдыха, оздоровление взрослых и семей;

ОБЩЕСТВО осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Лицензия на осуществление медицинской деятельности: доврачебная медицинская помощь	Министерство здравоохранения Краснодарского края	24 июня 2013г.	Серия ЛО23-01 № 005934 срок действия: бессрочный
2	Сертификат соответствия на питание столовой	ИТЦ «Качество»	16 марта 2018г.	№ 031197 срок действия до 15.03.2021г.
3	Сертификат соответствия на услуги баз отдыха	ИТЦ «Качество»	20 марта 2018г.	№ 031199 срок действия до 19.03.2021г.

В состав ООО «Пансионат «Химик» не входят обособленные подразделения, филиалы/представительства.

Среднегодовая численность работающих в ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНСИОНАТ «ХИМИК» составила:

Табл. 1

На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
55	46	35

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНСИОНАТ «ХИМИК» осуществляется единоличным исполнительным органом общества Директором.

Исполнительные органы подотчетны совету директоров (наблюдательному совету) общества и общему собранию акционеров.

В состав Правления ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНСИОНАТ «ХИМИК» на 31 декабря 2020 г. входят следующие лица:

Табл. 2

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Тютин Дмитрий Валентинович	Директор

1.3 Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. ООО «Пансионат «Химик» не имеет дочерние, зависимые и прочие общества:

1.4 Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНСИОНАТ «ХИМИК» в соответствии с Уставом составляет 62 826 517 руб.

Основными участниками ОБЩЕСТВА по состоянию на 31.12.2020 г. являются:

Табл. 3

Наименование	Количество акций	Доля в УК
АО «МХК «ЕвроХим»		100%
Итого:		***100%***

1.5 Порядок ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в осуществляет финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется Директору Общества.

Бухгалтерский учет ведется в программе: ORACLE для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность:

При ведении бухгалтерского учета ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНСИОНАТ «ХИМИК» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ОБЩЕСТВА сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Международными стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа «Об учетной политике» от 31.12.2019 г. № 1 УП.

2. Изменения учетной политики

выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики). Изменения в учетную политику не вносились.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

В 2020 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

4. Изменение вступительных остатков отчетности

Изменений во «входящие» показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 Общество не вносило.

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

6.1 Нематериальные активы

6.1.1.Учетная политика

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

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

В составе информации об учетной политике необходимо раскрыть:

- способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;
- способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка;
- изменения сроков полезного использования нематериальных активов;
- изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из рыночной стоимости выбывающего имущества без учета налогов, подлежащих возмещению в соответствии с законодательством.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования, определенного исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия регистрации НМА (например, для товарных знаков и патентов);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их несущественностью.

6.1.2.Существенные показатели

Информация о наличии и движении нематериальных активов:

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет нематериальных активов.

6.2 Результаты исследований и разработок

6.2.1 Учетная политика

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-

исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/2002), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №115н.

6.2.2 Существенные показатели

Наличие и движение результатов НИОКР:

По состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 г. Общество не имеет расходов по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов.

6.3 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденном приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

6.3.1 Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Общество не производит переоценку основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Табл. 4

Наименование показателя	**Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)**	
	до 1 января 2002 г.	**с 1 января 2002 г.**
Здания	-	25-90
Сооружения и передаточные устройства	-	8-99
Машины и оборудование	-	1-10
Транспортные средства	-	4-5

Другие виды основных средств	-	1-8
Земельные участки и объекты природопользования	-	-

Срок полезного использования новых и бывших в употреблении объектов определяется техническими специалистами Общества самостоятельно исходя из:

a) ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности;

b) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;

c) частоты проведения ремонта, замены отдельных частей, ревизий технического состояния, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;

d) нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды);

e) ожидаемого морального или коммерческого устаревания, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основного средства;

f) намерений руководства Общества в отношении продолжительности эксплуатации объекта, планов по его замене.

Из состава амортизируемого имущества исключаются следующие объекты основных средств:

- объекты, потребительские свойства которых со временем не изменятся (земельные участки и объекты природопользования);
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.;
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был переведен на консервацию;
- объекты, находящиеся на восстановлении (реконструкция и модернизация) продолжительностью свыше 12 месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато восстановление объекта основных средств. Если первоначально восстановление объекта планировалось на период менее 12 месяцев, а затем срок ремонта, модернизации или реконструкции продлевается, в таком случае начисление амортизации приостанавливается со дня первоначальной передачи объекта на восстановление.
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 970900 «Активы в форме права использования». Отражаются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

За методологию определения ставки дисконтирования и ее расчет отвечает Департамент Казначейства Общества. Ежегодно (или по запросу) производят расчеты ставки дисконтирования и предоставляют информацию в Департамент бухгалтерского и налогового учета для использования в работе. На момент первого применения ФСБУ 25/2018 ставка дисконтирования устанавливается в размере 9%. Ставка дисконтирования для новых договоров аренды, заключенных после 01.01.2019, при необходимости рассчитывается заново.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., аренда с годовой арендной платой до 100 тыс. руб.;
- договоры аренды земли по кадастровой стоимости;
- иные специфические договоры аренды:
  - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
  - аренда автомобилей для персонала;
  - договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
  - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
  - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
  - договоры аренды земельных участков, на которых располагаются социальные объекты;
  - договоры аренды земельных участков под строительство объектов жилого фонда, которые будут в будущем реализованы третьей стороне;
  - другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

6.3.2 Существенные показатели

Наличие и движение основных средств[1]:

Табл. 5

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					поступило		выбыло объектов				переоценка				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	начислено обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**2020 г.**	77 733	(36 726)	41 007	21 999	-	(176)	-	(1 701)	-	-	-	99 556	(38 427)	61 129
	2019 г.	80 005	(38 035)	41 970	1 013	-	(663)	487	(1 800)	-	-	-	77 733	(36 726)	41 007
в том числе: здания и сооружения	2020 г.	66 164	(26 361)	39 803	176	-	-	-	(1 338)	-	-	-	66 340	(27 699)	38 641
	2019 г.	66 064	(25 151)	40 913	373	-	(273)	97	(1 307)	-	-	-	66 164	(26 361)	39 803
машины и оборудование	2020 г.	9 557	(8 808)	749	6 100	-	-	-	(357)	-	-	-	15 657	(9 165)	6 492
	2019 г.	9 762	(8 705)	1 057	185	-	(390)	390	(493)	-	-	-	9 557	(8 808)	749
транспортные средства	2020 г.	2 622	(2 622)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 622	(2 622)	-
	2019 г.	2 622	(2 622)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 622	(2 622)	-
хозяйственный	2020 г.	1 557	(1557)	-	157	-			(6)				1 714	(1 563)	151

[1] Информация в данной таблице представлена без данных о незавершенных операциях по приобретению основных средств (счет 08), которые показаны отдельной таблицей, и авансов, выданных на капитальное строительство

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					поступило		выбыло объектов				переоценка				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	начислено обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13	14	15
инвентарь	2019 г.	1 557	(1 557)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 557	(1 557)	-
	2020 г.	176	-	176	-	-	(176)	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие объекты	2019 г.	-	-	-	176	-	-	-	-	-	-	-	176	-	176
земельные участки и земельные усовершенствования	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РБП по ОС	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
периодические долговременные затраты по восстановлению объектов ОС	2020 г.	279	-	279	15 566	-	-	-	-	-	-	-	15 845	-	-
	2019 г.	-	-	-	279	-	-	-	-	-	-	-	279	-	279
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**2020 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					поступило		выбыло объектов				переоценка				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	начислено обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13	14	15
здания и сооружения	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хозяйственный инвентарь	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки и земельные усовершенствования	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие объекты	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2019 г. и 2020 г. не было изменения стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В 2019 г. и 2020 г. ОБЩЕСТВО не имеет основных средств, полученных в аренду и признанных в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ОБЩЕСТВО не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде. Аренда земли по кадастровой стоимости.

Расходы по договорам, к которым не применяется ФСБУ 25/2018:

Табл. 6

Показатель	**2020**	**2019**
1	**2**	**3**
Всего:	**2 080**	**2 300**
Расход, относящийся к переменным арендным платежам	-	-
Расход относящийся к краткосрочной аренде	-	-
Расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью	-	-
Договоры земли по кадастровой стоимости	2 080	2 300

Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам:

Табл. 7

Наименование показателя	**на 31 декабря 2020г.**	**на 31 декабря 2019г.**	**на 31 декабря 2018г.**
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Табл. 8

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
							прочее выбытие			
		затраты	резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства	затраты за период	начислен резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	затраты	списание за счет резерва под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства	затраты	резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**2020 г.**	-	-	**15 395**	-	-	-	-	**15 395**	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	**2020 г.**	-	-	**15 395**	-	-	-	-	**15 395**	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование, не требующее монтажа	**2020 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование, требующее монтажа	**2020 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы, предназначенные для капитального строительства	**2020 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, выданные в связи с созданием, приобретением основных средств:

Табл. 9

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			выдано	принято к учету в качестве затрат, формирующих стоимость основных средств	прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7
Авансы, выданные в связи с созданием, приобретением основных средств	**2020 г.**	**279**	**19 318**	**(19 147)**	**-**	**450**
	2019 г.	**0**	**18 663**	**(18 498)**	**-**	**279**

Имущество, полученное по договорам операционной аренды

В составе показателя «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» таблицы «Табл. 22» отражены, в том числе:

Арендованные земельные участки (по кадастровой стоимости):

Табл. 10

Показатель	На 31.12.2020,	На 31.12.2019,	На 31.12.2018,
Арендованные земельные участки, отраженные по кадастровой стоимости	137 089	137 059	152 419

6.4 Материальные и нематериальные поисковые активы

ОБЩЕСТВО не имеет затрат на освоение природных ресурсов, возникающих на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Распоряжении МПР РФ от 05.07.1999 № 83-р «Об утверждении Положения о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые)»

6.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

6.5.1 Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений (акций, облигаций и т.д.), по которым определяется текущая рыночная

стоимость. Последние приведены в отчетности по рыночной стоимости на конец отчетного года, которая определена на основании опубликованной организатором торгов информации, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка стоимости данных финансовых вложений производится ежегодно с отнесением разницы между оценкой этих вложений на отчетную дату и предыдущей оценкой на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм созданного резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых во времени приобретения (метод ФИФО) при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг;
- по не эмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства) – по первоначальной стоимости каждой единицы;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), за исключением финансовых вложений со сроком погашения «по предъявлению к оплате», квалифицируются как долгосрочные.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

6.5.2 Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2020 г. ОБЩЕСТВО не имеет финансовых вложений.

6.6 Производные финансовые инструменты

6.6.1 Учетная политика

Согласно рекомендациям Минфина, учет операций с финансовыми инструментами срочных сделок (далее - ФИСС) осуществляется на забалансовых счетах до момента закрытия сделки, результат от которого будет отражаться в бухгалтерском учете.

При первоначальном признании ФИСС отражаются по стоимости, соответствующей фактическим затратам (доходам) Общества в связи с их приобретением. Фактическими затратами (доходами) на приобретение ФИСС являются суммы, уплачиваемые (получаемые) в соответствии с договором на приобретение ФИСС.

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и организация ожидает увеличение будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и организация ожидает уменьшение будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально невыгодных для организации условиях.

Оценка ПФИ (получаемого и передаваемого по договору) осуществляется по справедливой стоимости.

Отражение результатов переоценки ПФИ зависит от целей использования ПФИ (с целью хеджирования, либо с иными целями), вида хеджируемого риска и эффективности хеджирования.

Результаты переоценки инструментов хеджирования отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета об эффективности хеджирования, предоставляемого структурным подразделением, ответственным за управление рисками. При этом на счетах бухгалтерского учета отражаются результаты взаимозачета изменений в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи в следующем порядке:

1) по инструменту хеджирования денежных потоков:

эффективная часть инструмента относится на добавочный капитал;

неэффективная часть инструмента относится на прочие доходы и расходы;

2) по инструменту хеджирования справедливой стоимости:

эффективная и неэффективная части инструмента относятся на прочие доходы и расходы.

Доходы и расходы от переоценки прочих ПФИ (ПФИ, не являющихся инструментами хеджирования) относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии активов и погашении обязательств, связанных с ПФИ, доходы и расходы от их переоценки переносятся с добавочного капитала на счета учета доходов и расходов, по которым отражены операции с хеджируемой статьей, либо включаются в первоначальную стоимость полученного по сделке хеджирования актива.

Денежные потоки по операциям хеджирования подлежат отражению в Отчете и движении денежных средств аналогично денежным потокам по хеджируемой статье. Денежные поступления и выплаты по ПФИ, заключенным с иными целями (например, с целью продажи), классифицируются как денежные потоки по инвестиционной деятельности и подлежат отражению по строкам 4219 «прочие поступления» и 4229 «прочие платежи» соответственно.

6.6.2 Существенные показатели

ОБЩЕСТВО не совершало операций с производственными финансовыми инструментами

6.7 Прочие внеоборотные активы

Информация по прочим внеоборотным активам не раскрывается в силу их несущественности.

6.8 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

6.8.1 Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Неотфактурованные поставки принимаются к учету по договорным ценам.

При списании МПЗ позиции производственного назначения оцениваются по средневзвешенной цене на конец отчетного периода

Оценка товаров и материалов при их выбытии производится по средней себестоимости. При этом оценка производится по средней скользящей учетной стоимости номенклатурной позиции в момент отпуска МПЗ путем включения в расчет количества и стоимости материалов (товаров) на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Активы, для которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью в пределах 100 000 рублей (включительно) за единицу, учитываемые в составе материальных ценностей Общества в количественном выражении, при передаче в эксплуатацию оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы.

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится в состав прочих расходов.

Материалы, предназначенные для капитального строительства и реконструкции (модернизации) объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности), отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые

впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния.

6.8.2 Существенные показатели

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости.

Наличие ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Табл. 11

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
Запасы - всего	**2020 г.**	8 301	-	12 592	-
	2019 г.	7 476	-	8 301	-
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2020 г.	8 301	-	12 592	-
	2019 г.	7 476	-	8 301	-

По состоянию на 31.12.2020 г. ОБЩЕСТВО не имеет товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение.

6.9 Дебиторская задолженность

6.9.1 Учетная политика

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные отражены в отчетности с суммой начисленного НДС. Общество применяет пп. 7 п. 3 ст. 170 НК РФ.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена с подразделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную производится Обществом если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

Активы, которые не могут быть отнесены к дебиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от срока их погашения.

6.9.2 Существенные показатели

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Табл. 12

Наименование показателя	на 31 декабря [2020] г.		На 31 декабря [2019] г.		На 31 декабря [2018] г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-		-
расчеты по договорам инвестирования	-	-	-	-		-
прочие дебиторы	-	-	-	-		-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1 927**	**-**	**2 939**	**-**	**1 171**	**-**
в том числе: покупатели и заказчики	519	-	1 303	-	98	-
авансы выданные	482	-	722	-	170	-
расчеты по налогам и сборам	861	-	852	-	732	-
расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-		-
расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-		-
расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-		-
задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	-	-	-	-		-
расчеты с негосударственным пенсионным фондом	-	-	-	-		-
расчеты по договорам инвестирования	-	-	-	-		-
расчеты по КГН	-	-	-	-		-
прочие дебиторы	65	-	62	-	171	-

Наименование показателя	на 31 декабря [2020] г.		На 31 декабря [2019] г.		На 31 декабря [2018] г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Итого	1 927	-	2 939	-	1 171	-

6.10 Денежные средства

6.10.1 Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (к примеру):

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);
- финансовые вложения - предоставленные займы, с определенными сроками и порядком возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию Общества).

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто (следует перечислить денежные потоки, отраженные в ОДДС Общества свернуто):

Примеры

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обусловливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

6.10.2 Существенные показатели

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых, валютных и иных счета, а также в кассе Общества по видам денежных средств и эквивалентов представлены ниже в таблице:

Табл. 13

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчетные счета (тыс. руб.)	534	97	56
Касса (тыс. руб.)	2	2	0
Всего	**536**	**98**	**56**

Табл. 14

Наименование банка	Сумма			Сумма обязательного (неснижаемого) остатка		
	на 31.12.2020, тыс. руб.:	на 31.12.2019, тыс. руб.:	на 31.12.2018, тыс. руб.:	на 31.12.2020, тыс. руб.:	на 31.12.2019, тыс. руб.:	на 31.12.2018, тыс. руб.:
Юго-Западный банк ПАО Сбербанк г.Ростов-на-Дону	**484**	**47**	**6**	-	-	-
АО КБ "Ситибанк"	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Табл. 15

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**536**	**98**	56
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**536**	**98**	**56**
в том числе:			
Денежные средства	**536**	**98**	**56**
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 51 995 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 19 564 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В отчете о движении денежных средств сумма полученных (уплаченных) и не зачтенных авансов (чистые авансы) составляет:

Табл. 16

Показатели	за 2020 год, тыс. руб.	за 2019 год, тыс. руб.
полученные и не зачтенные авансы	416	-
уплаченные и не зачтенные авансы	401	850

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления:

Табл. 17

Показатели	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Средства, полученные при возврате от поставщиков	154	188
Средства, полученные от подотчетных лиц	612	0
Прочие поступления по текущей деятельности	5	1
Всего	**771**	**189**

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи:

Табл. 18

Показатели	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Денежные средства, направленные на расчеты по налогам	6 107	7 657
Денежные средства, направленные на выдачу авансов с подотчетными лицами	747	844
Денежные средства, направленные на прочие выплаты, перечисления по текущей деятельности	1 052	3 101
Денежные средства, направленные на оплату услуг, оказываемых кредитными организациями	146	204
Денежные средства, направленные на оплату по договорам ГПХ и компенсации расходов членов СД	793	-
Платежи от покупателей и заказчиков косвенных налогов (НДС), платежи в бюджет	1 167	338
Всего	10 012	12 144

6.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

6.11.1 Учетная политика

На счете 80 «Уставный капитал» отражается сумма уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах Общества и представляющая собой совокупность акций (долей) учредителей Общества.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 80 на отчетную дату отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)».

6.11.2 Существенные показатели

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2020г. составляет 62 826 517 руб.

Сведения об участниках Общества, долях участия и величине уставного капитала:

Табл. 19

Наименование	**Место нахождения**	**Сумма и доля участия***					
		на 31.12. г.		**на 31.12. г.**		**на 31.12. г.**	
		%	**тыс. руб.**	**%**	**тыс. руб.**	**%**	**тыс. руб.**
АО «МХК «ЕвроХим»	Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д.53, стр.6.	100	62 827	100	62 827	100	62 827

*Доля участия указана исходя из номинальной стоимости долей

Изменения добавочного капитала в 2020 г. и 2019 г. не осуществлялось. Размер добавочного капитала составляет 1 512 тыс. руб.

Изменения Резервного фонда в течение 2020 и 2019 года не осуществлялось.

Остаток на 31.12.2020г. и 31.12.2019г. составляет 666 тыс. руб.

6.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

6.12.1 Существенные показатели

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли/непокрытого убытка, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Табл. 20

Наименование	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**	**На 31.12.2018**
Прибыль (убыток) прошлых лет	(16 721)	(18 560)	(22 004)
Прибыль (убыток) текущего года	(14 679)	1 839	3 444
Промежуточные дивиденды по акциям	-	-	-
Итого:	(31 400)	(16 721)	(18 560)

6.13 Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Учет заемных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

6.13.1 Учетная политика

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, в случае существенности учитываются как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов в течение периода погашения заемных обязательств, за исключением дополнительных расходов по заемным средствам, полученным на приобретение инвестиционного актива. В остальных случаях дополнительные расходы признаются прочими расходами отчетного периода, в котором они произведены.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, учтенные в составе расходов будущих периодов, показываются в бухгалтерском балансе свернуто с заемным обязательством по статье «Займы и кредиты» разделов «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» соответственно.

Проценты по кредитам, полученным для приобретения, строительства инвестиционных активов, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств и нематериальных активов) этих объектов, в последующие периоды – в составе прочих расходов.

6.13.2 Существенные показатели

Кредиты и займы Общества

Задолженность по кредитам и займам за 2020 г. представлена ниже в таблице:

Табл. 21

Наименование займодавца/ кредитора	Валюта заимствования	Ставка, % годовых	Год окончательного погашения	Сумма задолженности					
				на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
				по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты и займы - всего	x	x	x	-	-	-	-	-	
в том числе:									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы - всего	x	x	x						
в том числе:									
АО "МХК ЕвроХим" Дог. № 101-0084669 от 25.04.17 (ДС № 101-0911549 от 31.12.19)	Руб.	7,10%	2020 г	33 463	1 920	499	731	263	630
ПАО «Сбербанк» Договор 8619FIVZR0XRGQQ0QZ3F 22.07.2020	Руб.	2%	2021 г.	3 469	23	-	-	-	-

Затраты по кредитам и займам за 2020 г и 2019 г. составили:

Табл. 22

Наименование показателя	за 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Затраты по кредитам и займам - всего	**1 212**	**101**
в том числе: затраты, включенные в прочие расходы	1 212	101
затраты, включенные в стоимость инвестиционных активов	-	

Движение кредитов и займов за отчетный период отражено в таблице ниже:

Табл. 23

Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.2019	Получено в 2020 году	Положительная/ отрицательная курсовая разница за 2020 год	Погашено в 2020 году	Переведено из долгосрочных в краткосрочные	Задолженность на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные кредиты и займы - всего	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы - всего	**499**	**33 528**	**-**	**(564)**	**-**	**36 932**
АО "МХК ЕвроХим" Дог. № 101-0084669 от 25.04.17 (ДС № 101-0911549 от 31.12.19)	499	33 528	-	(564)	-	33 463
ПАО «Сбербанк» Договор 8619FIVZR0XRGQQ0QZ3F 22.07.2020	-	3 469	-	-	-	3 469

Движение кредитов и займов за предыдущий период отражено в таблице ниже

Табл. 24

Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.2018	Получено в 2019 году	Положительная/ отрицательная курсовая разница за 2019 год	Погашено в 2019 году	Переведено из долгосрочных в краткосрочные	Задолженность на 31.12. 2019
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные кредиты и займы - всего	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы - всего	**263**	**5 993**	**-**	**(5 757)**	**-**	**499**
АО "МХК ЕвроХим" Дог. № 101-0084669 от 25.04.17	263	5 993	-	(5 757)	-	499

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Табл. 2

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	**1 212**	**101**
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	1 212	101
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-

22.07.2020 г. Общество получило заёмные средства от ПАО «Сбербанк» по программе льготного кредитования с процентной ставкой 2% годовых под выплату заработной платы сотрудникам Общества. Данный кредитный продукт является условно-безвозвратным, при соблюдении условий кредитного договора о сохранении среднесписочной численности сотрудников на уровне, заявленном в расчёт кредитной линии договора. По состоянию на 31.12.2020 г. Общество соблюдает условия кредитования.

Увеличение задолженности займа по договору с АО "МХК ЕвроХим" связанно с недостатком оборотных средств у Общества в 2020 году.

Недостаток оборотных средств произошёл из-за ухудшения экономической ситуации в результате возникновения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

6.14 Доходы будущих периодов

В течение отчетного и предшествующего периодов организация получила государственную помощь в следующих размерах:

Бюджетные субсидии:

Табл. 26

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Получено бюджетных средств - всего	**415**	**-**
в том числе:	-	-
на текущие расходы	415	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

В декабре 2020 г. Общество получило субсидию на частичное покрытие расходов связанных с приобретение средств защиты и предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

У Общества нет остатка по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств:

Табл. 27

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Остаток предоставленных Обществу бюджетных средств, тыс. руб.	-	-	-

6.15 Кредиторская задолженность

6.15.1 Учетная политика

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. При этом долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Обязательства, которые не могут быть отнесены к кредиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.

Авансы полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

6.15.2 Существенные показатели

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Табл. 28

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	**2**	**3**	**4**
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**-**	**-**	**-**
в том числе:	-	-	-
по договорам инвестирования	-	-	-
прочее	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**1 631**	**1 232**	**927**
В том числе: поставщики и подрядчики	403	179	76
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	482	162	168
задолженность по налогам и сборам	276	126	242
авансы полученные	465	761	408
прочие кредиторы	5	4	32
Итого	**1 631**	**1 232**	**927**

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Табл. 29

Вид налога, сбора	на 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Дебет	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		54	-	8	-	15
Расчеты по налогу на прибыль	700		777	-	480	-
Расчеты по налогу на имущество		213	-	217	-	224
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	6		101	-	94	-
Расчеты по транспортному налогу		9	-	2	-	3
Расчеты по сбору за окружающую среду	7		13	-	17	-
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования	15	482	32	162	141	168
Прочие	-	-	29	-	-	-
Итого:	**728**	**758**	**952**	**389**	**732**	**410**

6.16 Оценочные обязательства

6.16.1 Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- на оплату отпусков;
- резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Компании по итогам работы за год;
- резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе УПЦ;
- резерв на поощрительные выплаты за реализацию корпоративных проектов;

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его стоимости.

6.16.2 Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже в таблице:

Табл. 30

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, зачтенного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	**2020 г.**	-	-	-	-	-	

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, зачтенного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	2019 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2020 г.	-	-	-	-	-	-
резерв по судебным искам	2019 г.	-	-	-	-	-	-
резерв по пенсионным обязательствам	2020 г.	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-
резерв на поощрительные выплаты за реализацию корпоративных проектов;	2020 г.	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-
резерв на осуществление ликвидационных обязательств и иных природоохранных мероприятий;	2020 г.	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие виды долгосрочных оценочных обязательств	2020 г.	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2020 г.	**1677**	**3302**	**1968**	**866**		**2145**
	2019 г.	**2408**	**2 723**	**2702**	**752**		**1677**
в том числе:	2020 г.	1245	1 801	705	866		1 475
на выплату ежегодного вознаграждения	2019 г.	1 719	1 245	967	752		1245
резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе УПЦ;	2020 г.	456	859	326	456	-	533
	2019 г.	775	456	534	241	-	456
резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Компании по итогам работы за	2020 г.	789	942	379	410	-	942
	2019 г.	944	789	433	511	-	789

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, зачтенного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
год;							
резерв на оплату отпусков	2020 г.	432	1 501	1 263	-	-	670
	2019 г.	689	1 478	1 735	-	-	432
резерв по судебным искам	2020 г.	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-
резерв на поощрительные выплаты за реализацию корпоративных проектов;	2020 г.	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-
резерв на осуществление ликвидационных обязательств и иных природоохранных мероприятий	2020 г.	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные оценочные обязательства	2020 г.	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за год 2019 – февраль 2020 г. Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за год 2018 г. – февраль 2019 г..

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год, тыс. руб.:

Табл. 31

Наименование показателя	в 2020 г. (за 2020 г.)	в г. 2020 (за 2020 г.)	в г. 2019 (за 2018 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов), тыс. руб.	251	291	743
Сумма страховых взносов, тыс. руб.	75	88	224
ВСЕГО	326	379	967
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	326	379	752

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2018 год в сумме 689 тыс. руб. учтен при создании резерва на 2019 год.

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2019 год в сумме 432 тыс. руб. учтен при создании резерва на 2020 год.

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2020 год в сумме 670 тыс. руб. учтен при создании резерва на 2021 год.

6.17 Обеспечение обязательств

6.17.1 Учетная политика

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные учитываются на соответствующих забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в момент возникновения обеспечений и списываются по мере погашения задолженности.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида и условий заключенных договоров.

6.17.2 Существенные показатели

В 2020-2019 гг. Общество не получало и не выдавало обеспечения.

6.18 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32 н и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33 н.

6.18.1 Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных в ПБУ 9/99 «Доходы организаций», на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности управленческие расходы отчетного периода.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является организация и обеспечение полноценного отдыха, оздоровление детей и взрослых, выручка от реализации которых составляет 96 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом

Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах услуг.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.18.2 Существенные показатели

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена ниже в таблице:

Табл. 32

Наименование показателя	**Сумма, тыс. руб.**		**Изменение, тыс. руб.**	**Изменение, %**
	за 2020 год	**за 2019 г.**		
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Выручка – всего	**34 129**	**47 650**	**- 13 521**	**-28 %**
В том числе: от продаж внешним покупателям:	34 129	47 650	- 13 521	-28%
Реализация путевок	32 729	45 981	-13 252	-29%
Сдача в аренду площадей под размещение оборудования	1 315	1 286	+29	+2%
Прочие услуги	85	383	-298	-22%
Себестоимость - всего	**(34 126)**	**(37 822)**	**-3 696**	
в том числе:				
Реализация путевок	(34 126)	(37 822)	-3 696	-10%

Управленческие расходы Общества составляют:

Табл. 33

Наименование показателя	**За 2020 г.**	**За 2019 г.**
Управленческие расходы	(13 437)	(7 812)

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице

Табл. 34

Наименование показателя	**за 2020 г.**	**за 2019 г.**
1	**2**	**3**
Материальные затраты	14 073	13 946
Расходы на оплату труда	15 851	14 802
Отчисления на социальные нужды	4 654	4 423
Амортизация	1 700	1 801
Прочие затраты	11 285	10 662

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Итого по элементам	47 563	45 634
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	47 563	45 634

В первые месяцы 2020 года возникла значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный или неопределенный период времени. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, включают запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и закрытие не являющихся социально значимыми организаций.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность ответных мер правительства и центрального банка не в полной мере позволяют оценить продолжительность и степень разрушительности данных последствий, а также их влияние на финансовое положение и результаты организации в будущие отчетные периоды.

Вспышка COVID-19 в 2020 году привела к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников, а также с переводом их работы в режим удаленного доступа. Данные расходы не повлияли на деятельность Общества в целом.

Однако учитывая особенности деятельности компании прибыль Общества в 2020 году заметно снизилась за счет снижения доходов от реализации путевок.

6.19 Прочие доходы и расходы

6.19.1 Учетная политика

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами.

Штрафы и пени налогам и отчислениям во внебюджетные фонды не включаются в состав прочих расходов, а относятся напрямую на счет прибылей и убытков субсчет 990220 «Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства и иные обязательные платежи» с кодом АДР 27112 «Штрафы, пени, неустойки по налогам».

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия объектов основных средств и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- по курсовым разницам;

- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости МПЗ, готовой продукции, товаров для перепродажи, оборудования к установке, незавершенного строительства и производства;
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски.

6.19.2 Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице

Табл. 35

Наименование показателя	за 2020 год		за 2019 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5
Продажа имущества	-	-	-	-
продажа основных средств	-	-	-	-
продажа нематериальных активов	-	-	-	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
продажа МПЗ и иного имущества, в т.ч. расходы от реализации металлолома	-	-	-	-
продажа ценных бумаг	-	-	-	-
продажа прочих активов				
Прочая реализация	-	-	-	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-
доходы и расходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	-	-	-	-
Начисление (восстановление) резервов	-	-	-	-
Покупка и продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-	-	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате как в иностранной валюте, так и в рублях	-	-	-	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	-	-	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-	373	-
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	-	-	-
Услуги кредитных организаций	2	146	59	204
Прочие доходы (расходы) в т.ч.	418	342	-	87
штрафы, пени, неустойки	-	203	-	23
Субсидии полученные от государства	415	-	-	-
Лабораторные обследования (тесты ПЦР), COVID	-	101	-	-

Наименование показателя	за 2020 год		за 2019 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5
Итого	420	488	440	291

6.20 Налог на прибыль

6.20.1 Учетная политика

Общество применяет балансовый метод учёта и отражения в отчётности налога на прибыль, при котором сопоставляется балансовая стоимость активов (обязательств) и их налоговая стоимость.

Этот метод базируется на показателях бухгалтерского баланса, по которым определяются временные налоговые разницы в стоимости активов и обязательств, а на их основе рассчитывается итоговая величина отложенных налогов.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

6.20.2 Существенные показатели

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании налогооблагаемой базы на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в ниже в таблице:

Табл. 36

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Финансовый результат (прибыль (убыток) до налогообложения)	(14 714)	2 064
Доходы, облагаемые по специальным ставкам, исключаемые из прибыли*	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 943	(413)
Изменение вычитаемых временных разниц**	173	122
Соответствующее изменение ОНА	35	24
Изменение налогооблагаемых временных разниц**		
Соответствующее изменение ОНО		
Постоянные налоговые разницы**	393	818

Соответствующее изменение ПНО/ПНА	79	164
Текущий налог на прибыль	-	(225)

* - например, дивиденды от участия в других организациях

** - отражается база для расчета ОНА/ОНО/ПНО/ПНА

Основные составляющие постоянных разниц, увеличивающих/уменьшающих налогооблагаемую базу (уменьшающие показатели показываются в скобках):

Табл. 37

Показатели	**2020 год**	**2019 год**
Штрафы, пени, неустойки по налогам	227	-
Все типы начислений социального характера (льготы, гарантии, компенсации) сверх законодательства	15	-
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	151	818
Всего:	**393**	**940**

Основные составляющие вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц:

Табл. 38

Показатели	**2020 год**	**2019 год**
Возникшие, всего:	**35**	**24**
в том числе:		
Расходы на амортизацию	35	24
Погашенные, всего:	**-**	**-**

6.21 Информация о связанных сторонах

6.21.1 Учетная политика

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

6.21.2 Существенные показатели

Перечень связанных сторон[2] приведен ниже в таблице

[2] В соответствии с п.13 ПБУ 11/2008 информация об организациях, контролирующих данную организацию или контролируемых ею, подлежит раскрытию независимо от того, были ли в отчетном периоде операции между ними.

Табл. 39

Группа	**Характер отношений***		**Изменения в составе связанных сторон**
Наименование связанной стороны	**за 2020 год**	**За 2019 год**	
1	**2**	**3**	**4**
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
АО "Минерально-химическая компания "ЕвроХим"	+	+	нет
Прочие хозяйственные общества (к данным компаниям относятся компании, входящие в группу компаний «Еврохим»)			
ООО «ЕвроХим - Усольский калийный комбинат»	+	-	Отношения прекращены
АО "Тулагипрохим"	+	-	Отношения прекращены
ООО "ЕвроХим-Энерго"	+	-	Отношения прекращены
ООО «Тонус-Плюс»	+	-	нет
Основной управленческий персонал (показываются только работники Общества)			
Директор Тютин Дмитрий Валентинович	+	+	Изменений нет
Директор Ройзман Илья Маркович	+	+	Отношения прекращены в марте 2020 г.
Директор Красовская Вера Михайловна	+	-	Отношения прекращены в октябре 2020 г.
Башкатов Дмитрий Викторович	-	+	Отношения прекращены в июле 2019 г.
Члены Совета директоров (только работники Общества)**:**	-	-	Отношений нет
Члены Правления Общества только работники Общества)**::**	-	-	Отношений нет

Операции со связанными сторонами приведены ниже в таблицах:

2020 (текущий год)

Табл. 40

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной, виды операций	Сальдо расчетов с компаниями на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "+, -" имущественные права	"+" Поступление денежных средств	"-" Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основное хозяйственное общество (товарищество)		***- 1 230***	***283***	***33 778***	***-564***	***- 35 383***	***-***	***-***	
АО "Минерально-химическая компания "ЕвроХим"	Операции взаимного финансирования	-1 230	33	33 528	-564	-35 383	-	-	денежная, RUB
АО "Минерально-химическая компания "ЕвроХим"	Договор на реализацию путевок	-	250	250	-	-	-	-	денежная, RUB
Прочие хозяйственные общества (к данным компаниям относятся компании, входящие в группу компаний «Еврохим»)		***-***	***243***	***289***	***-***	***-46***	***-***	***-***	
ООО «ЕвроХим - Усольский калийный комбинат»	Договор на реализацию путевок	-	200	200	-	-	-	-	денежная, RUB

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной, виды операций	Сальдо расчетов с компаниями на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "+, -" имущественные права	"+" Поступление денежных средств	"-" Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, валюта расчетов
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
АО "Тулагипрохим"	Договор на реализацию путевок	-	40	40	-	-	-	-	денежная, RUB
ООО "ЕвроХим-Энерго"	Договор на реализацию путевок	-	49	49	-	-	-	-	денежная, RUB
ООО «Тонус-Плюс»	Договор на проведение тестирования на COVID-19	-	-46	-	-	-46	-	-	
Итого		**-1 230**	**526**	**34 067**	**-564**	**-35 429**	**-**	**-**	

2019 (предыдущий год)

Табл. 41

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной, виды операций	Сальдо расчетов с компаниями на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "+, -" имущественные права	"+" Поступление денежных средств	"-" Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основное хозяйственное общество (товарищество)		***-893***	***52***	***5 993***	***- 5 757***	***-1 230***	***-***	***-***	
АО "Минерально-химическая компания "ЕвроХим"	Операции взаимного финансирования	-893	52	5 993	-5 757	-1 230	-	-	денежная, RUB

* сальдо на начало и конец периода отражено с НДС, обороты - без НДС

** сальдо на начало и конец периода отражено с учетом курсовых разниц, обороты - по курсу на дату операции

Вознаграждения основному управленческому персоналу (представляется информация только по управленческому персоналу – работникам Общества, по иному управленческому персоналу, которые не являются работниками – члены Совета директоров, правление- раскрывается отдельно)

Табл. 42

Наименование показателя	за 2020 год	За 2019 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения	3 188	**1 483**
Заработная плата и премии	2 063	1 139
Страховые взносы во внебюджетные фонды	623	344
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	502	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

6.22 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 2020-2019 гг. Общество не имело событий после отчётной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества.

6.23 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.24 Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов: п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2013).

Табл. 3

Наименование	Отчетный год	Предыдущий год
1	2	3
Энергозатраты, всего	**4 529**	**4 362**
Энергозатраты на производство продукции	**-**	**-**
в том числе		
Расходы на топливо	**762**	**635**
продукты нефтепереработки	**762**	**635**
газ природный и попутный	**-**	**-**
уголь	**-**	**-**
другие виды топлива	**-**	**-**
Расходы на энергию	**3 767**	**3 727**
тепловая энергия	-	
электроэнергия	3 767	3 727

«28» февраля 2021 г.

Директор

ООО «Пансионат «Химик»_____ Д.В. Тютин