

**ЧУ ПАО «ММК» «Дворец культуры металлургов имени Серго
Орджоникидзе»**

**Место нахождения: 455023, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Набережная,
дом 1.**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2021 ГОД
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» создан по решению ПАО «ММК».

С момента государственной регистрации Учреждение обладает гражданской правоспособностью, является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет свой расчетный счет, самостоятельный баланс.

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом деятельности является организация отдыха детей и взрослых, развитие творческих способностей и наиболее полное удовлетворение духовных потребностей работников ПАО «ММК», членов их семей, жителей города всех возрастов.

Целью учреждения является содействие и обеспечение реализации работниками ПАО «ММК», членами их семей и населением города свободы творчества, культурной деятельности, удовлетворение духовных потребностей и приобщение к ценностям мировой и отечественной культуры.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение театрально-зрелищных, концертных мероприятий и мероприятий по организации досуга и отдыха работников ПАО «ММК» и членов их семей, жителей города и близлежащих муниципальных образований;
- организация центров досуга, студий, кружков и иных творческих коллективов (в том числе на возмездной основе);
- организация и проведение праздников, смотров, конкурсов, фестивалей, симпозиумов, конференций, встреч, выставок, вернисажей;
- создание, изготовление и распространение в сфере культуры и досуга методических рекомендаций, звуко-, кино-, фото-, видеоматериалов и других видов продукции;
- реализация мероприятий в сфере культуры и досуга;
- аудио-, видеозапись, прокат цифровых носителей информации.

Среднегодовая численность работников 2020 года - 162 человек.

Численность работающих на 31.12.2020 – 170 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» возложено на Директора ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» осуществляет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании первичных учетных документов. Для обработки информации используется программный продукт 1С.

Составление финансовой отчетности в 2020 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.

Учетная политика ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» направлена на обеспечение:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (требование своевременности);
- большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения, в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Бухгалтерская отчетность ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» за 2020 год включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2020;
- Отчет о финансовых результатах за 2020 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год;
- Отчет о целевом использовании средств за 2020 год;
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2020 год.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

Бухгалтерская отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определено ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» самостоятельно с учетом приложения №3 к вышеуказанному приказу. Данные в пояснениях приводятся с оборотами за текущий год и со сравнительными данными только за предыдущий год.

Основные элементы учетной политики:

В течение отчетного периода учет фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе»

По учету основных средств:

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) и приобретенных с 01.01.2012 года, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. При списании этих объектов в производство или эксплуатацию и до момента их фактического выбытия, контроль их движения осуществляется в оборотной ведомости в количественном выражении.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные расходы (в том числе регистрационные сборы) ввиду их незначительности.

Расходы на демонтаж объектов основных средств для целей нового строительства увеличивают первоначальную стоимость объекта строительства.

По объектам основных средств амортизация не начисляется.

Основные средства, полученные в оперативное управление, отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Для отражения операций заготовления и приобретения МПЗ и иных аналогичных ресурсов ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» использует учетную схему без применения счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Дополнительная стоимость, расчетные документы по которой поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящаяся к МПЗ, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относится на финансовые результаты (как убыток (прибыль) прошлых лет, выявленный в отчетном году).

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

Списание со складов в производство и иное выбытие сырья, основных материалов и топлива производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, сроком службы менее года погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной и форменной одежды, специальной обуви сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» и дальнейший учет ведется в подотчете МОЛ в количественном выражении.

Стоимость специальной и форменной одежды, специальной обуви сроком службы 12 и более месяцев списывается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, согласно утвержденным нормам выдачи спецодежды и спецобуви.

В целях обеспечения контроля сохранности специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования их количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» отражает на забалансовом счете МЦ.04.

По учету расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;

страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом заключения договора страхования. (Договорами страхования, заключаемыми ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе», как правило, предусматривается начало действия договора с момента его подписания сторонами).

Условиями этих договоров, как правило, предусматривается уплата страховой премии в течение срока действия договора, при этом сроки уплаты страховой премии договорами страхования могут не устанавливаться. По факту платеж может быть сделан в размере страховой премии (разовый платеж) либо в размере части страховой премии (страховой взнос).

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии (кроме лицензий на недропользование), авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Если по факту произведен разовый платеж - равномерно, с момента уплаты страховой премии, в течение оставшегося срока действия договора страхования пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если платеж произведен в рассрочку – равномерно, с момента уплаты страховой премии в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу) пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

По учету расходов по обычным видам деятельности:

Расходы по уплате арендных (лизинговых) платежей по договорам аренды (лизинга), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат на производство в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставленном в адрес ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе».

Расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на поддержание имиджа учреждения, командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности. Независимо от вида приобретаемого актива расходы на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг относятся на общехозяйственные расходы.

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по структурным подразделениям ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе».

По учету прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- недостачи и потери от порчи ценностей;
- прочие расходы.

По учету доходов по обычным видам деятельности:

Доходы учреждения формируются по видам деятельности (от источников финансирования некоммерческой деятельности и от коммерческой деятельности) ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, заключенному на срок более одного месяца.

ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» признает прочими доходами поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц). При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

По созданию резервов и оценочных обязательств:

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги,
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора, в обязательном порядке вносится в КИС и своевременно актуализируется в случае его изменения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу в следующем порядке: сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов.

По сомнительным долгам со сроком возникновения до 1 года (включительно), а также по задолженности, признаваемой сомнительной на основании проведенного анализа резерв создается на основании информации, представленной кураторами по договору о признании задолженности сомнительной и результатам проведенной инвентаризации по отдельно взятому дебитору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные) создается на конец отчетного года.

Ежемесячно признается **оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков**. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

По учету курсовых разниц:

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ. Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

По составлению бухгалтерской отчетности:

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» (кроме авансов, указанных выше) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «Авансы выданные» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части приходящейся на авансовый платеж при условии договора страхования о перечислении премии разовым платежом, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности кредитов и займов:

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы».

Задолженность ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» за исключением суммы НДС).

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» или финансовых результатов его деятельности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

Существенность ошибки ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и величины этого показателя. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5%.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2021 ГОД

По учету запасов

С вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», внесены изменения в раздел «Запасы»: Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Определение запасов дополнено объектами:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Предусмотрена возможность последующего (после признания в бухгалтерском учете) изменения единиц учета запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Дополнена пунктами:

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Оценка запасов после признания:

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Стоимость специальной и форменной одежды, специальной обуви (сроком службы 12 и более месяцев) единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе», отражается на забалансовом счете МЦ.04. и дальнейший учет ведется в подотчете МОЛ в количественном выражении.

По учету резервов и оценочных обязательств:

Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

Составление бухгалтерской отчетности:

Дополнен пунктом в следующей редакции: Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Баланс ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» на 31 декабря 2020 года.

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01.2020	На конец отчетного периода 31.12.2020	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	-	-	-
Основные средства	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	1 606	1 606
Прочие внеоборотные активы	6	1 803	1 797
Итого по разделу I	6	3 409	3 403
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	2 683	2 209	(474)
Дебиторская задолженность	7 955	5 735	(2 220)
Финансовые вложения	1 150	1 650	500
Денежные средства и денежные эквиваленты	436	898	462
Прочие оборотные активы	6 481	122	(6 359)

Итого по разделу II	18 705	10 614	(8 091)
Б А Л А Н С	18 711	14 023	(4 688)

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01.2020	На конец отчетного периода 31.12.2020	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Целевые средства	-	(1 196)	(1 196)
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	-	-	-
Итого по разделу III	-	(1 196)	(1 196)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	18 711	12 587	(6 124)
Оценочные обязательства	-	2 632	2 632
Итого по разделу V	18 711	15 219	(3 492)
Б А Л А Н С	18 711	14 023	(4 688)

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

Сальдо по строке «Отложенные налоговые активы» составило на конец отчетного периода 1606 тыс. рублей.

Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» составило 1803 тыс. рублей.

Сальдо по строке «Запасы» приведено в ТП 4.1

Уменьшение сальдо по строке «Дебиторская задолженность» приведено в ТП 5.1

Сальдо по строке «Финансовые вложения» приведено в ТП 3.1

Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» изменилось в сторону увеличения на 462 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 898 тыс. руб., в том числе:

- Касса 780 тыс. руб.
- Денежные средства на расчетном счете 84 тыс. руб.
- Переводы в пути 34 тыс. руб.

Сальдо по строке «Прочие оборотные активы» изменилось в сторону уменьшения на 6359 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 122 тыс. рублей.

Сальдо по строке «Целевые средства» за отчетный период изменилось в сторону уменьшения на 1 196 тыс. руб. за счет финансового результата текущего периода.

Сальдо по строке «Кредиторская задолженность» приведено в ТП 5.3

Сальдо по строке «Оценочные обязательства» приведено в ТП 7.

Забалансовый учет:

По счету 001 «Арендованные основные средства» сальдо на конец отчетного периода составляет 946 890 тыс. руб. приведено в ТП 2.4.

По счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» сальдо на конец отчетного периода составляет 2 002 тыс. руб.

По счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» сальдо на конец отчетного периода составляет 77 тыс. руб.

По счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» сальдо на конец отчетного периода составляет 12 558 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» за 2020 год

Таблица 2
тыс. руб.

Показатели	2020 г	2019 г	Изменения
Выручка	29 975	67 033	(37 058)
Себестоимость продаж	(34 837)	(61 325)	26 488
Валовая прибыль	(4 862)	5 708	(10 570)
Управленческие расходы	(927)	-	(927)
Прибыль (убыток) от продаж	(5 789)	5 708	(11 497)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению			
Прочие доходы	168	5	163
Прочие расходы	(1 353)	(386)	(967)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 974)	5 327	(12 301)
Налог на прибыль	1 606	(1 142)	2 748
В т.ч. текущий налог на прибыль	-	(1 142)	1 142
отложенный налог на прибыль	1 606	-	1 606
Прочее	155	(4 185)	(4 340)
Чистая прибыль (убыток)	(5 213)	-	(5 213)
Совокупный финансовый результат	(5 213)	-	(5 213)

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.
Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г
Прочие доходы, всего	168
Излишки инвентаризации ТМЦ	3
Списание кредиторской задолженности	133
Прибыль (убыток) прошлых лет	32
Прочие расходы, всего	1 353
в т.ч.	
Ритуальные услуги	30
Материальная помощь	6
Налоги и сборы	15
Выплаты работникам	50
Прибыль (убыток) прошлых лет	264
РКО	417
Резервы по сомнительным долгам	514
Прочее	57

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г	2019 г
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	80 197	83 085
в т.ч.		
Финансирование для организации ТЗМ	79 753	82 899

прочие	444	186
Прочие платежи, всего	(9 091)	(5 107)
в т.ч.		
НДС	(3 657)	(1 056)
Выдано под отчет	(73)	(975)
Услуги банка и РКО	(165)	(219)
Страхование	(813)	(952)
Плата по агентским договорам	(2 620)	(1 825)
Возврат билетов	(1750)	-
Прочие	(13)	(80)
Прочие поступления, всего	38 050	33 650
в т.ч.		
Казначейские займы	38 050	33 650
Прочие платежи, всего	(38 550)	(33 650)
в т.ч.		
Казначейские займы	(38 550)	(33 650)

В финансовой деятельности отражены казначейские займы, которые являются краткосрочными и не связаны с инвестиционной деятельностью.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

На основании вступивших в силу с 01.01.2020 года изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236Н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль, рассчитанный балансовым методом.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 5
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2020 год	2019 год
20%	(5 400)	5 710
Всего	(5 400)	5 710

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 представлен следующим образом:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Условный расход по налогу на прибыль	(1 395)	-
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(211)	-
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	1 606	-
в том числе:		
по расходам будущих периодов	1 080	-
по оценочным обязательствам и резервам	526	
Итого отложенный налог на прибыль	1 606	
Итого текущий налог на прибыль	-	1 142

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и, который имел место в период между отчетной датой и датой бухгалтерской отчетности за отчетный год. После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Реагируя на распространение коронавирусной инфекции в России, общество создало штаб под руководством директора и оперативно отслеживает развитие ситуации. Сотрудники ежедневно получают по каналам внутренних корпоративных коммуникаций актуальную информацию о текущей эпидемиологической ситуации в обществе и группе компаний ПАО ММК, в Челябинской области, в стране и в мире.

Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Офисные сотрудники переведены на дистанционный режим работы, количество персонала на производственных площадках ограничено. Все работники обеспечены средствами индивидуальной защиты. Организовано ежедневное поточное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административных зданиях и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводится постоянная санитарная обработка. Встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации.

В течение 2020 года на деятельность общества оказали существенные влияния события и ограничительные меры в связи с коронавирусной инфекцией. Объем реализации услуг по сравнению с 2019 годом существенно снизился. Были отменены все концертные и театрализованные мероприятия, а также были запрещены банкеты с организацией общественного питания. Но в то же время Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Предприятие подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать существенное влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности Учреждения за 2020 год.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2020 году ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» государственную помощь не получало.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Все существенные активы, производство и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ» не планирует прекращать деятельность в 2021 году.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Организация, контролирующая ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе»:

- ПАО «ММК».

Связанными сторонами являются организации, входящие в группу ПАО «ММК».

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На 31.12.2020 г.	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
<i>исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных</i>		за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря 20 <u>20</u> г.</u> ⁴	На 31 декабря <u>20 <u>19</u> г.</u> ²	На 31 декабря <u>20 <u>18</u> г.</u> ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На 31.12.2020 г.	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На 31.12.2020 г.
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На 31.12.2020 г.	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5210	за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: здания и сооружения		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
офисное оборудование		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
машины и оборудование		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
транспортные средства		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
производственный и хоз.инвентарь, инструмент		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
другие виды основных средств		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5230	за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На 31.12.2020 г.
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	946 890	942 406	937 142
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На 31.12.2020 г.	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>паи, акции</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
<i>предоставленные займы</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>20</u> г. ¹	1 150	-	38 550	(38 050)	-	-	-	1 650	-
	5315	за 20 <u>19</u> г. ²	1 150	-	33 650	(33 650)	-	-	-	1 150	-
в том числе: <i>предоставленные займы</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	1 150	-	38 550	(38 050)	-	-	-	1 650	-
		за 20 <u>19</u> г. ²	1 150	-	33 650	(33 650)	-	-	-	1 150	-
<i>прочие</i>	5306	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>20</u> г. ¹	1 150	-	38 550	(38 050)	-	-	-	1 650	-
	5310	за 20 <u>19</u> г. ²	1 150	-	33 650	(33 650)	-	-	-	1 150	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На 31.12.2020 г.		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>20</u> г. ¹	2 683	(-)	35 290	(35 764)	-	-	х	2 209	(-)
	5420	за 20 <u>19</u> г. ²	1 922	(-)	62 086	(61 325)	-	-	х	2 683	(-)
в том числе: сырье и материалы	5401	за 20 <u>20</u> г. ¹	974	(-)	3 845	()	-	-	(3 990)	829	(-)
	5421	за 20 <u>19</u> г. ²	749	(-)	8 308	()	-	-	(8 083)	974	(-)
незавершенное производство	5402	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	24 621	(28 616)	-	-	3 995	-	(-)
	5422	за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	37 827	(46 105)	-	-	8 278	-	(-)
готовая продукция	5403	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	(-)	691	(691)	-	-	-	-	(-)
	5423	за 20 <u>19</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
товары для перепродажи	5404	за 20 <u>20</u> г. ¹	1 709	(-)	6 133	(6 457)	-	-	(5)	1 380	(-)
	5424	за 20 <u>19</u> г. ²	1 173	(-)	15 951	(15 220)	-	-	(195)	1 709	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	создание резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	7 955	-	5 812	-	(7 518)	-	-	(514)	6 249	(514)	-
	5530	за 2019г.	3 302	-	7 746	-	(3 093)	-	-	-	7 955	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	7 518	-	1 291	-	(7 081)	-	-	(437)	1 728	(437)	-
	5531	за 2019г.	2 870	-	7 309	-	(2 661)	-	-	-	7 518	-	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	-	-	3290	-	-	-	-	-	3290	-	-
	5532	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2020г.	437	-	1231	-	(437)	-	-	(77)	1 231	(77)	-
	5533	за 2019г.	432	-	437	-	(432)	-	-	-	437	-	-
Итого	5500	за 2020г.	7 955	-	5 812	-	(7 518)	-	-	(514)	6 249	(514)	-
	5520	за 2019г.	3 302	-	7 746	-	(3 093)	-	-	-	7 955	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20__ г. ⁴		На 31 декабря 20 19__ г. ²		На 31 декабря 20 18__ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
		Всего	5540	516	-	-	-
в том числе: <i>покупатели и заказчики</i>		437	-	-	-	-	-
<i>авансы выданные</i>		79	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на 31.12.2020
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>20</u> г. ¹	18 711	11 116	-	(17 107)	(133)	-	12 587
	5580	за 20 <u>19</u> г. ²	13 177	18 656	-	(13 122)	(-)	-	18 711
в том числе: займы	5561	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5581	за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
поставщики и подрядчики	5562	за 20 <u>20</u> г. ¹	2 100	4 224	-	(1 068)	(-)	-	5 256
	5582	за 20 <u>19</u> г. ²	1 301	2 055	-	(1 256)	(-)	-	2 100
задолженность перед персоналом	5563	за 20 <u>20</u> г. ¹	3 168	2 773	-	(3 168)	(-)	-	2 773
	5583	за 20 <u>19</u> г. ²	3 520	3 168	-	(3 520)	(-)	-	3 168
задолженность перед внебюджетными фондами	5564	за 20 <u>20</u> г. ¹	1 405	1 202	-	(1 405)	(-)	-	1 202
	5584	за 20 <u>19</u> г. ²	1 523	1 405	-	(1 523)	(-)	-	1 405
задолженность по налогам и сборам	5565	за 20 <u>20</u> г. ¹	4 198	1 043	-	(4 198)	(-)	-	1 043
	5585	за 20 <u>19</u> г. ²	3 382	4 198	-	(3 382)	(-)	-	4 198
авансы полученные	5566	за 20 <u>20</u> г. ¹	1 554	859	-	(1 093)	(-)	-	1 320
	5586	за 20 <u>19</u> г. ²	234	1 544	-	(224)	(-)	-	1 554
прочие кредиторы	5567	за 20 <u>20</u> г. ¹	6 286	1 015	-	(6 175)	(133)	-	993
	5587	за 20 <u>19</u> г. ²	3 217	6 286	-	(3 217)	(-)	-	6 286
Итого	5550	за 20 <u>20</u> г. ¹	18 711	11 116	-	(17 107)	(133)	x	12 587
	5570	за 20 <u>19</u> г. ²	13 177	18 656	-	(13 122)	(-)	x	18 711

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Всего	5590	4 040	-	-
в том числе:				
<i>поставщики и подрядчики</i>		4 040	-	-
<i>авансы полученные</i>		-	-	-
и т.д.				

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	4 795	3 623
Расходы на оплату труда	5620	22 854	26 500
Отчисления на социальные нужды	5630	6 866	7 985
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 249	23 217
Итого по элементам	5660	35 764	61 325
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 764	61 325

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	7 802	(5 170)	(-)	2 632
в том числе: <i>по оплате отпусков</i>		-	7 802	(5 170)	(-)	2 632

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

