О Т Ч Е Т Э М И Т Е Н Т А
(Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й О Т Ч Е Т)

Публичное акционерное общество "Уральская кузница"

Код эмитента: 32341-D

за 1 квартал 2021 г.

Адрес эмитента: **456440 Российская Федерация, Челябинская область, г. Чебаркуль, Дзержинского, 7**

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Управляющий директор ПАО "Уралкуз" Дирекции по управлению ПАО "Уралкуз" ООО "УК Мечел-Сталь" Доверенность № 8-004-18, от 21.05.2018, по 31.05.2023 Дата: 17 мая 2021 г.	_____п/п_____ В.И. Маценко подпись
Главный бухгалтер Дата: 17 мая 2021 г.	_____п/п_____ Л.М. Терентьева подпись М.П.

Контактное лицо: Сайфитова Розалия Радиковна, юрисконсульт по корпоративной работе ПАО "Уралкуз"

Телефон: 8 (35168) 9-23-24

Факс: 8 (35168) 92220

Адрес электронной почты: **info@uralkuz.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5234; https://www.uralkuz.ru/**

Оглавление

Оглавление ... 2
Введение ... 5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет) ... 6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента ... 6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента ... 7
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента ... 9
1.4. Сведения о консультантах эмитента ... 9
1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет) ... 10
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента ... 10
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента ... 10
2.2. Рыночная капитализация эмитента ... 11
2.3. Обязательства эмитента ... 11
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность ... 11
2.3.2. Кредитная история эмитента ... 14
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения ... 15
2.3.4. Прочие обязательства эмитента ... 22
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг ... 22
2.4.1. Отраслевые риски ... 22
2.4.2. Страновые и региональные риски ... 23
2.4.3. Финансовые риски ... 23
2.4.4. Правовые риски ... 23
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) ... 24
2.4.6. Стратегический риск ... 24
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента ... 24
2.4.8. Банковские риски ... 24
Раздел III. Подробная информация об эмитенте ... 24
3.1. История создания и развитие эмитента ... 24
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента ... 24
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента ... 25
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента ... 26
3.1.4. Контактная информация ... 26
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика ... 27
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента ... 27
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 27
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента ... 27
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 27
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента ... 29
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента ... 30
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ ... 31
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов ... 33
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых ... 33
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи ... 33
3.3. Планы будущей деятельности эмитента ... 33
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях ... 34

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 343
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента 34
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента 35
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента..... 35
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 36
4.3. Финансовые вложения эмитента 37
4.4. Нематериальные активы эмитента 41
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований 42
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 43
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента..... 44
4.8. Конкуренты эмитента 44
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента 45
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 45
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 49
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента 49
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента 54
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента 55
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 55
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля 56
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента..... 58
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 58
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента..... 58
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента..... 58
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 59
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 59
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций..... 59
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')..... 61
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента..... 61
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций..... 61
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 62
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 65
Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация..... 68
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 68

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 684
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента 68
7.4. Сведения об учетной политике эмитента 68
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж 68
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года 69
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 69
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах 69
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте 69
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента 69
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента 69
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента 69
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций 72
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом 72
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента 72
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента 72
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента 73
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены 73
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными 73
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением 74
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием 74
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями 74
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 74
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам 74
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента 75
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента 75
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента 75
8.8. Иные сведения 75
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками 75
Приложение №1 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету)-Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за 2020г. с аудиторским заключением; Приложение №2 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету) - Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента на 31.03.2021г. 75
Приложение № 3 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету)- Учетная политика 75

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме отчета эмитента (ежеквартального отчета)

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Эмитент является акционерным обществом, созданным при приватизации государственных и/или муниципальных предприятий (их подразделений), и в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являвшимся на дату его утверждения проспектом эмиссии акций такого эмитента, была предусмотрена возможность отчуждения акций эмитента более чем 500 приобретателям либо неограниченному кругу лиц

Эмитент является публичным акционерным обществом

Данные об эмитенте:
а) Полное и сокращенное фирменное наименование эмитента:
Публичное акционерное общество «Уральская кузница»;
ПАО «Уралкуз».
б) Место нахождения эмитента: Российская Федерация, 456440, г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 7.
в) Номер контактного телефона эмитента: (35168) 9-22-99. Факс: (35168) 9-22-20.
Адрес электронной почты: SECRETARY@URALKUZ.RU
г) Адрес страницы в сети Интернет, на которой публикуется полный текст ежеквартального отчета эмитента:
http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5234; http://www.uralkuz.ru/
д) Основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах:
Сведения об акциях эмитента:
Порядковый номер выпуска: 1.
Категория: обыкновенные.
Форма ценных бумаг: именные бездокументарные.
Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 руб.
Количество ценных бумаг выпуска: 547761.
Общий объем выпуска: 547761.
Сведения о государственной регистрации выпуска:
Дата регистрации: 22.05.2009 г.
Регистрационный номер: 1-01-32341-D.
Орган, осуществивший государственную регистрацию: финансовые органы.
Способ размещения: в соответствии с планом приватизации.
Текущее состояние выпуска: размещение завершено.

Настоящий отчет эмитента (ежеквартальный отчет) содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем отчете эмитента (ежеквартальном отчете).

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

(Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более 3, - в отношении не менее 3 расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными)

1. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Углеметбанк»***

Место нахождения: ***454138, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 17 Б***

ИНН: ***4214005204***

БИК: ***047501787***

Номер счета: ***40702810702000000913***

Корр. счет: ***30101810275010000787***

Тип счета: ***расчетный***

2. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Углеметбанк»***

Место нахождения: ***454138, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 17 Б***

ИНН: ***4214005204***

БИК: ***047501787***

Номер счета: ***40702810802000000062***

Корр. счет: ***30101810275010000787***

Тип счета: ***расчетный***

3. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Углеметбанк»***

Место нахождения: ***454138, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 17 Б***

ИНН: ***4214005204***

БИК: ***047501787***

Номер счета: ***40702810802000000351***

Корр. счет: ***30101810275010000787***

Тип счета: ***расчетный***

4. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Углеметбанк»***

Место нахождения: ***454138, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 17 Б***

ИНН: ***4214005204***

БИК: ***047501787***

Номер счета: ***40702840102000000062***

Корр. счет: ***30101810275010000787***

Тип счета: ***расчетный***

5. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Углеметбанк»***
Место нахождения: ***454138, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 17 Б***
ИНН: ***4214005204***
БИК: ***047501787***
Номер счета: ***40702978702000000062***
Корр. счет: ***30101810275010000787***
Тип счета: ***расчетный***

6. Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Углеметбанк»***
Место нахождения: ***454138, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 17 Б***
ИНН: ***4214005204***
БИК: ***047501787***
Номер счета: ***40702810203000000221***
Корр. счет: ***30101810275010000787***
Тип счета: ***расчетный***

7. Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Углеметбанк»***
Место нахождения: ***454138, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 17 Б***
ИНН: ***4214005204***
БИК: ***047501787***
Номер счета: ***40702840503000000221***
Корр. счет: ***30101810275010000787***
Тип счета: ***расчетный***

8. Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Углеметбанк»***
Место нахождения: ***454138, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 17 Б***
ИНН: ***4214005204***
БИК: ***047501787***
Номер счета: ***40702978103000000221***
Корр. счет: ***30101810275010000787***
Тип счета: ***расчетный***

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета), а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний завершенный отчетный год.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ»***
Место нахождения: ***117630, г. Москва, улица Обручева, дом 23, корпус 3 пом. XXII, ком. 9б***
ИНН: ***7717149511***
ОГРН: ***1047717034640***

Телефон: ***(495) 230-0310***
Факс: ***(495) 230-0311***
Адрес электронной почты: ***info@ec-group.ru***

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»***

Место нахождения

119192 Российская Федерация, г.Москва, Мичуринский пр-т 21 корп. 4

Дополнительная информация:
АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ» является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 20.12.2019 за основным регистрационным номером (ОРН) 11906106131

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2016	
2017	
2018	
2019	2019
2020	2020
2021	2021

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента:
Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации):
Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей:

Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации:
Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента:
Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:
Кандидатура аудитора утверждена общим собранием акционеров. Дата проведения: 19.06.2020 г.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:
Выбор аудитора осуществлялся по результатам проведения процедуры тендера. Организацию и проведение мероприятий по отбору аудиторских организаций для участия в тендере осуществляет конкурсная комиссия. По результатам присланных участниками тендера заявок и предложений - по результатам тендера, конкурсная комиссия определяет победителя. Основные условия тендера:участие в профессиональных организациях, ассоциациях, обществах, опыт аудита финансовой отчетности крупных организаций, опыт деятельности на российском рынке аудиторских услуг, наличие системы контроля качества предоставляемых аудиторских услуг, качество оказываемых аудиторских услуг, методика проведения аудита, опыт и квалификация специалистов аудиторской организации, предлагаемых для участия в аудите, размер оплаты услуг.

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:
Размер вознаграждения аудитора за независимую проверку бухгалтерской отчетности за 2021 финансовый год составляет всего 484 667руб., в том числе НДС 80 778 руб. Вознаграждение выплачивается равными долями в два этапа.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

В течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала эмитентом не привлекались
Оценщики для определения рыночной стоимости:
размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, которым оплачиваются размещаемые ценные бумаги или оплачивались размещенные ценные бумаги, находящиеся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;
имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в пункте 1.4. Приложения 3 к

1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

ФИО: ***Маценко Виктор Иванович***

Год рождения: ***1964***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая организация Мечел-Сталь»***

Должность: ***Управляющий директор ПАО «Уралкуз» Дирекции по управлению ПАО «Уралкуз» ООО «УК Мечел-Сталь»***

ФИО: ***Терентьева Людмила Михайловна***

Год рождения: ***1958***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***Публичное акционерное общество «Уральская кузница»***

Должность: ***главный бухгалтер***

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: ***тыс. руб./чел.***

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Производительность труда	381.95	273.83
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0.14	0.13
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.05	0.06
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	2.68	20.1
Уровень просроченной задолженности, %	13.07	10.84

Наименование показателя	2019	2020
Производительность труда	428.51	259.58
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0.18	0.12
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.06	0.06
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	0.71	1.14
Уровень просроченной задолженности, %	5.85	13.19

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики

приведенных показателей:

Показатель «Производительность труда» за 1 квартал 2021г. составил 273,83 тыс. руб./чел., что на 28,3% ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (далее –АППГ), основная причина – снижение выручки от реализации основной продукции.

Показатель «Отношение размера задолженности к собственному капиталу» характеризует, в какой степени финансирование деятельности фирмы осуществляется за счет привлечения кредитов. Допустимой считается задолженность, когда размеры выплачиваемых процентов ниже нормы прибыли, получаемой предприятием, а сумма задолженности не превышает стоимости собственного капитала и величину собственного оборотного капитала. За 1 квартал 2021г. данный показатель снизился до 0,13, что на 8% ниже показателя АППГ. Данное снижение в большей степени связано с ростом раздела баланса «Капитал и резервы» на 5,7%, а также снижением долгосрочных обязательств на 3%.

Показатель «Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала» за 1 квартал 2021г. увеличился на 12,6% по отношению к АППГ. Основная причина - рост раздела баланса «Долгосрочные обязательства».

Ухудшения показателя «Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)» в 1 квартале 2021г. относительно 1 квартала 2020г. с 2,68 до 20,10, обусловлено снижением объёмов производства и изменением структуры реализованной продукции.

Падение уровня просроченной задолженности с 13,07% за 1 квартал 2020г. до 10,84% за 1 квартал 2021г. объясняется снижением Кредиторской задолженности (просроченной) на 19,6%.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.03.2021 г.
Рыночная капитализация	5422833,9	9574 862,3

Информация об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании сведений которого осуществляется расчет рыночной капитализации, а также иная дополнительная информация о публичном обращении ценных бумаг по усмотрению эмитента:

Обыкновенные акции ПАО «Уралкуз» допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг - Публичным акционерным обществом «Московская биржа ММВБ-РТС» с 11 мая 2012 года и включены в перечень вне списочных ценных бумаг. Рыночная капитализация рассчитана ПАО «Московская биржа.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2020 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	1 976 814
в том числе:	
кредиты	1 976 814
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	120 554
в том числе:	

кредиты	120 554
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	0
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	1 641 870
из нее просроченная	521 961
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	192 748
из нее просроченная	141 586
перед поставщиками и подрядчиками	535 971
из нее просроченная	161 817
перед персоналом организации	64 161
из нее просроченная	0
прочая	848 990
из нее просроченная	218 558

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Просроченная кредиторская задолженность по заемным средствам отсутствует.

Просроченная задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом и внебюджетными фондами на отчетную дату составила 141 586 тыс.руб. Основная часть задолженности погашена в 1 квартале 2021 г.

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на отчетную дату составляла 161 817 тыс.руб.. Возможные санкции – взыскание кредиторской задолженности, начисление пени, в соответствии с действующим законодательством.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: ***Кредитор***

Сокращенное фирменное наименование: ***Кредитор***

Место нахождения: ***г.Екатеринбург***

Сумма задолженности: ***2 097 368 тыс. руб.***

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Просроченная задолженность отсутствует.***

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

Полное фирменное наименование: ***ХБЛ Штальбеарбайтунгсцентр ГмбХ & Ко КГ***

Сокращенное фирменное наименование: ***ХБЛ Штальбеарбайтунгсцентр ГмбХ & Ко КГ***

Место нахождения: ***Омштрассе 16, 484432, Рейн Германия***

Не является резидентом РФ

Сумма задолженности: ***193 767.9***

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченной задолженности нет***

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***0%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

Сведения в данном разделе отчета эмитента приведены с учетом ограничений по основаниям, предусмотренным действующим законодательством

На 31.03.2021 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	1 948 895
в том числе:	
кредиты	1 948 895
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	120 609
в том числе:	
кредиты	120 609
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	0
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	1 899 168
из нее просроченная	455 648
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	255 590
из нее просроченная	89 009
перед поставщиками и подрядчиками	710 621

из нее просроченная	182 670
перед персоналом организации	60 438
из нее просроченная	0
прочая	872 519
из нее просроченная	183 969

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Просроченная кредиторская задолженность по заемным средствам отсутствует.

Просроченная задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом и внебюджетными фондами на отчетную дату составила 89 009 тыс.руб. Задолженность частично погашена в сумме 13 540 тыс.руб. в апреле 2021 г.

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на отчетную дату составляла 182 670 тыс.руб.. Возможные санкции – взыскание кредиторской задолженности, начисление пени, в соответствии с действующим законодательством.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: ***Кредитор***

Сокращенное фирменное наименование: ***Кредитор***

Место нахождения: ***г.Екатеринбург***

Сумма задолженности: ***2 069 504 тыс. руб.***

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Просроченная задолженность отсутствует.***

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

Сведения в данном разделе отчета эмитента приведены с учетом ограничений по основаниям, предусмотренным действующим законодательством

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. 1. Договор предоставления денежных средств от 12.04.2013г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Кредитор

Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1 758 593 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1 568 057 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	14
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,0
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Общее число:25 шт., размер просрочек в днях:648
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	20.03.2027
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	нет

Сведения в данном разделе отчета эмитента приведены с учетом ограничений по основаниям, предусмотренным действующим законодательством

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	99 683 655
в том числе по обязательствам третьих лиц	99 683 655
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	
в том числе по обязательствам третьих лиц	
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	99 683 655
в том числе по обязательствам третьих лиц	99 683 655

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Угольная Компания Южный Кузбасс" от 26 апреля 2013 г.***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***30 916 390***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспечения: ***30 916 390***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств АО холдинговая компания "Якутуголь" от 26 апреля 2013 г.***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***24 354 911.1***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспечения: ***24 354 911.1***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Угольная Компания Южный Кузбасс" от 27 апреля 2012 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***15 544 637.3***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспечения: ***15 544 637.3***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" от 03 мая 2012 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***6 517 256.9***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспечения: ***6 517 256.9***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Челябинский металлургический комбинат" от 02 мая 2012 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***6 015 929.5***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспечения: ***6 015 929.5***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Челябинский металлургический комбинат" от 12 июля 2018 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***3 585 881.1***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***06.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспечения: ***3 585 881.1***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***Размер ответственности поручителя ограничивается суммой 3 585 881 129 руб.***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 06.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Угольная компания Южный Кузбасс" от 04 мая 2012 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***2 005 132***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспечения: ***2 005 132***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Нет

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	На 31.03.2021 г.
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	97 980 001
в том числе по обязательствам третьих лиц	97 980 001
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	
в том числе по обязательствам третьих лиц	
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	97 980 001
в том числе по обязательствам третьих лиц	97 980 001

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания соответствующего отчетного периода

Вид обеспеченного обязательства: Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Угольная Компания Южный Кузбасс" от 26 апреля 2013 г.***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***30 505 663.7***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспечения: ***30 505 663.7***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств АО «Холдинговая компания "Якутуголь" от 26 апреля 2013 г.***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***24 031 354.5***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспечения: ***24 031 354.5***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Угольная Компания Южный Кузбасс" от 27 апреля 2012 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***15 338 125.7***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспечения: ***15 338 125.7***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" от 03 мая 2012 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***6 430 674.7***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения:

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспечения: ***6 430 674.7***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Челябинский металлургический комбинат" от 02 мая 2012 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***5 936 007.4***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспечения: ***5 936 007.4***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***обеспечение предоставлено в полном размере***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Челябинский металлургический комбинат" от 12 июля 2018 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***3 585 881.1***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***06.03.2033***

Способ обеспечения:

Единица измерения: ***x 1000***

Размер обеспечения: ***3 585 881.1***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: ***Размер ответственности поручителя ограничивается суммой 3 585 881 129 руб.***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 06.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим

лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:
нет

Вид обеспеченного обязательства: ***Договор предоставления денежных средств ПАО "Угольная компания Южный Кузбасс" от 04 мая 2012 г***

Содержание обеспеченного обязательства: ***исполнение обязательств Заемщика на условиях, предусмотренных договором***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***1 978 493.7***

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***31.03.2033***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1000***

Размер обеспечения: ***1 978 493.7***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:
обеспечение предоставлено в полном размере

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***поручительство до исполнения обязательств по договору предоставления денежных средств - 31.03.2033***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:
нет

Сведения в данном разделе отчета эмитента приведены с учетом ограничений по основаниям, предусмотренным действующим законодательством

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:
В ПАО «Уралкуз» политика в области управления осуществляется в рамках Положения об интегрированной системе управления рисками ПАО «Уралкуз» . Положение утверждено Управляющим директором в 2018 году и содержит основные принципы управления рисками, описывает систему управления рисками, а также подробно рассматривает непосредственно сам процесс управления рисками.
В ПАО «Уралкуз» разработана Политика в области управления рисками, которая определяет общие принципы и порядок осуществления деятельности по управлению рисками, а также полномочия и ответственность руководителей и сотрудников Общества в области управления рискам, которая утверждена Советом директоров Общества (протокол Совета директоров общества № 30 от 08.11.2018г.)

2.4.1. Отраслевые риски

1. Риск возникновения просроченной дебиторской задолженности
Причины возникновения риска:
а) Задержка оплаты со стороны конечных потребителей продукции (ПАО «Газпром», АО «ОДК», ОАО «РЖД»).
б) Снижение спроса на рынке конечной продукции, отсутствие оборотных средств.

2. Падение продаж изделий из высоколегированных и жаропрочных марок стали и сокращение

выручки
Причины возникновения риска:
а) Реализация инвестиционных программ альтернативных производителей.
б) Перевод части заказов на мощности альтернативных производителей по причине лучшего ценового предложения, а так же в рамках внутригрупповой кооперации потребителей.

3. Падение продаж черновых вагонных осей на рынке транспортного машиностроения
Причины возникновения риска:
Снижение потребности, в следствии наличия профицита вагонов на рынке, рост цен на металлопрокат и комплектующие

2.4.2. Страновые и региональные риски

Изменение в макроэкономике, падение спроса на внутреннем и внешнем рынках.
Предполагаемые действия эмитента:

- ***Внутригрупповая кооперация позволяет иметь гарантированный сбыт части продукции, выпускаемой на предприятии;***
- ***Проведение оптимизации объемов продаж на внутреннем и внешнем рынке;***
- ***Разработка программ по снижению затрат на производство и реализацию продукции;***
- ***Сокращения сроков производства и поставки продукции за счет формирования запасов сырья.***

Риски возникновения возможных военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и объявления забастовок оцениваются как низкие, в следствии стабильной социально-политической ситуации в стране и регионе.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, оцениваются как низкие по причине выгодного географического положения и наличия нескольких возможных путей доставки продукции заказчику.

2.4.3. Финансовые риски

Общество подвержено финансовым рискам, связанным с увеличением процентных ставок по финансовым обязательствам. Общее увеличение рыночных процентных ставок (в том числе Ключевой ставки Банка России) может привести к риску удорожания обслуживания долга Общества по финансовым обязательствам.

2.4.4. Правовые риски

Изменение валютного регулирования может быть связано с внесением изменений в законодательство о валютном регулировании и валютном контроле, в том числе: - введение ограничений на валютные операции, - изменение размера (%) обязательной продажи валютной выручки от экспорта товаров, - изменение сроков платежей по экспорту и импорту товаров и т.д. Вышеуказанные изменения в валютное законодательство не могут повлечь возникновение правовых рисков, т.к. эмитент производит реализацию продукции в основном на внутреннем рынке, имеет стабильные доходы.
Изменение налогового законодательства в части значительного повышения размеров налоговых ставок может повлиять на формирование чистой прибыли эмитента.
Изменение правил таможенного контроля и пошлин не окажет значительного отрицательного воздействия на деятельность эмитента, т.к. эмитент в основном закупает сырье, материалы у российских поставщиков и реализует свою продукцию на внутреннем рынке. Экспортируемая продукция пошлиной не облагается. Следовательно, возникновение правовых рисков, связанных с изменением таможенного законодательства, маловероятно.
Изменение требований по лицензированию основной деятельности эмитент не приведет к возникновению правовых рисков, т.к. основной вид деятельности нелицензируемый, на другие лицензируемые виды деятельности лицензия у эмитента имеется. В случае необходимости переоформления лицензий в связи с изменением порядка и условий лицензирования эмитент примет все возможные меры для получения новых лицензий в установленный срок.
Судебные споры с участием эмитента, в том числе и текущие, а также изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента, не могут негативно сказаться на результатах его деятельности и повлечь возникновение правовых рисков.

Кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельность эмитента, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического и чрезвычайного характера.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Репутационный риск связан с формированием у общественности негативного представления о финансовой устойчивости эмитента, влиянии производственного процесса на окружающую среду. В рамках управления данным риском эмитент придерживается принципов Корпоративной социальной ответственности, в том числе, принципов открытости и прозрачности, четко определяет зоны ответственности, предпринимает меры по улучшению имиджа надежного поставщика и деловой репутации. Эмитентом введена и действует система менеджмента качества, распространяющаяся на все стадии производственного процесса, система внутреннего контроля и аудита, осуществляющая деятельность по защите активов эмитента.
Данный риск оценивается как средний.

2.4.6. Стратегический риск

Эмитент рассматривает стратегический риск, как риск, который может возникнуть в связи с принятием решений, приводящих к снижению объемов и качества выпускаемой продукции, в том числе, в связи с отсутствием квалифицированного персонала на рынке труда, несоответствием уровня квалификации персонала целям и задачам предприятия.
Для минимизации риска эмитент проводит политику по совершенствованию бизнес-процессов, обеспечению предприятия необходимыми ресурсами, диверсификации продуктового портфеля и рынков сбыта, обучению и повышению квалификации персонала.
Риск оценивается как средний.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Возможность потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента.
1. Реализация инвестиционных программ конкурентов
Риск оценивается как средний.
2. Освоение производства аналогичной продукции (штамповки, кольца, диски)
Риск оценивается как средний.
3. Падение продаж черновых вагонных осей на рынке транспортного машиностроения
Риск оценивается как средний.

Предполагаемое воздействие на риск:
1. Освоение новых видов продукции
2. Предоставление выгодных условий постоянным контрагентам
3. Поиск новых потребителей на рынке, выход на новые рынки сбыта (в т.ч. экспорт)
4. Принятие участия в государственных программах (в т.ч. импортозамещения)

2.4.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: ***Публичное акционерное общество "Уральская кузница"***

Дата введения действующего полного фирменного наименования: ***16.03.2016***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***ПАО "Уралкуз"***

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: ***16.03.2016***

В уставе эмитента зарегистрировано наименование на иностранном языке

Наименования эмитента на иностранном языке

Наименование эмитента на иностранном языке: ***Urals Stampings Plant PAO***

Дата введения наименования: ***16.03.2016***

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: ***Арендное предприятие «Чебаркульский металлургический завод»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АП "ЧМЗ"***

Дата введения наименования: ***09.04.1991***

Основание введения наименования:
Решение Исполнительного комитета Чебаркульского городского Совета народных депутатов Челябинской области № 69 от 09.04.1991г.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество открытого типа «Уральская кузница»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Уральская кузница"***

Дата введения наименования: ***12.04.1993***

Основание введения наименования:
Постановление Главы администрации г. Чебаркуля Челябинской области № 90 от 12.04.1993г.

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «Уральская кузница»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Уральская кузница"***

Дата введения наименования: ***19.12.1996***

Основание введения наименования:
Постановление Главы администрации г. Чебаркуля Челябинской области от № 763-р от 19.12.1996г.

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «Уральская кузница»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Уралкуз"***

Дата введения наименования: ***17.05.2002***

Основание введения наименования:
Распоряжение Главы г. Чебаркуля Челябинской области № 265-р от 17.05.2002г., Решение Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Уральская кузница» - Протокол ОСА от 19.04.2002г.

Полное фирменное наименование: ***Открытое Акционерное Общество «Уральская кузница»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Уралкуз"***

Дата введения наименования: ***15.05.2006***

Основание введения наименования:
Решение Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Уральская кузница» - Протокол ОСА от 02.05.2006г.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: ***27***

Дата государственной регистрации: ***12.04.1993***

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: ***Администрация г. Чебаркуля Челябинской области***

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица:

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: ***01.10.2002***

Наименование регистрирующего органа: ***Инспекция МНС России по г. Чебаркулю Челябинской области***

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

Чебаркульский металлургический завод ведет свою историю с 1940 года, когда было принято решение о строительстве нового предприятия. Во время войны, на площадку было перевезено оборудование металлургического завода из г. Электросталь Московской области. В короткие сроки оборудование было смонтировано и 15 марта 1942 года была выдана первая поковка. Этот день и считается днем рождения завода.

Основной продукцией в эти годы были изделия для авиационной промышленности. Все последующие годы авиационные заказы были основными в планах работы предприятия.

В декабре 1989 года трудовой коллектив Чебаркульского металлургического завода заключает с Министерством авиационной промышленности СССР договор об арендных отношениях. В 1991 году зарегистрировано Арендное предприятие «Чебаркульский металлургический завод».

Высшим смыслом деятельности Предприятие считает полное удовлетворение потребностей заказчиков, постоянное повышение технического уровня и качества выпускаемой продукции, выход на международный рынок.

В целях повышения эффективности экономической системы государства и перехода от плановой экономики к рыночным отношениям Решением Комитета по управлению государственным имуществом администрации Челябинской области № 139 от 02.04.1993г. Арендное предприятие «Чебаркульский металлургический завод» преобразовано в Акционерное общество открытого типа «Уральская кузница». В соответствии с требованиями Главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации общим собранием акционеров открытое акционерное общество «Уральская кузница» 01 марта 2016 года принято решение об утверждении Устава Общества в новой редакции и изменения наименования Общества на Публичное акционерное общество «Уральская кузница» (ПАО «Уралкуз»).

Основным предметом хозяйственной деятельности Общества является производство горячих штамповок и поковок.

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах», Федеральным законом «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и иными нормативно правовыми актами.

Основной целью Общества является извлечение прибыли, а также наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей юридических и физических лиц в продукции, производимой Обществом.

Общество участвует в хозяйственном обороте, используя при этом имущество Общества с целью получения прибыли в интересах акционеров.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

456440 Российская Федерация, Челябинская область, г. Чебаркуль, Дзержинского 7

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

456440 Российская Федерация, Челябинская область, г. Чебаркуль, Дзержинского 7

Телефон: ***8 (35168)92324***

Факс: ***8 (35168)92220***

Адрес электронной почты: ***info@uralkuz.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: ***www.uralkuz.ru/, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5234***

Эмитент не имеет специального подразделения по работе с акционерами и инвесторами эмитента

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7420000133

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента:

Наименование: ***Челябинский филиал Публичного акционерного общества "Уральская кузница"***

Место нахождения: ***454047, Россия, г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, 14***

Дата открытия: ***08.05.2007***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Каган Роман Семенович***

Срок действия доверенности: ***01.08.2021***

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
25.50

Коды ОКВЭД
24.10.2
24.10.6
35.30.14
41.20
46.72.21
46.9
47.11
47.25.1
49.4
52.29
55.90
61.10
68.10
68.20
71.11.1
71.20.1
71.20.9
85.42
86.21
86.23

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Вид хозяйственной деятельности: ***Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии***

Наименование показателя	2019	2020
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	15 583 209	9 280 085
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	90.4	90.8

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	3 439 590	2 338 409
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	91	88.9

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Основная причина изменения объема и выручки - снижение спроса на продукцию железнодорожного машиностроения (черновые оси, прочая продукция)

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2019	2020
Сырье и материалы, %	58.8	45.1
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	5.3	9.0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	1.2	1.5.
Топливо, %	2.1	2.0
Энергия, %	8.8	11.5
Затраты на оплату труда, %	11.6	16.5
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0.2	0.1
Отчисления на социальные нужды, %	2.2	3.1
Амортизация основных средств, %	3.5	4.5
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты, %	6.3	6.8
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное (пояснить), %	6.3	6.8
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ,	100	100

услуг) (себестоимость), %		
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	139.1	124.5

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Сырье и материалы, %	43.6	63.3
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	8.2	6.8
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	1.2	1.2
Топливо, %	2	2.2
Энергия, %	9.7	12.2
Затраты на оплату труда, %	13.2	14.5
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0.1	0.1
Отчисления на социальные нужды, %	2.5	2.7
Амортизация основных средств, %	3.9	3.5
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты, %	15.4	-6.5
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное (пояснить), %	15.4	-6.5
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	138.6	113.1

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2020 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Челябинский металлургический комбинат"***

Место нахождения: ***454047, Российская Федерация, область Челябинская, город Челябинск, улица Павелецкая 2-я, 14***

ИНН: ***7450001007***

ОГРН: ***1027402812777***

Доля в общем объеме поставок, %: ***90***

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

За 12 месяцев 2020 года по сравнению с 12 месяцами 2019 года изменение цены на осевую заготовку выплавки ККЦ увеличилась на 50,5%

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2021 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Челябинский металлургический комбинат"***

Место нахождения: ***454047, Российская Федерация, область Челябинская, город Челябинск, улица Павелецкая 2-я, 14***

ИНН: ***7450001007***

ОГРН: ***1027402812777***

Доля в общем объеме поставок, %: ***90***

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

За 3 месяца 2021 года произошло изменение цен более 10% по сравнению с 3 месяцами 2020 года.

Цена на осевую заготовку выплавка ККЦ - увеличение на 75,5%

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:
ПАО «Уралкуз»

Широкая номенклатура штамповок для всех отраслей машиностроения представлена:
- штамповками компрессорных и турбинных дисков для авиационных газотурбинных двигателей;
- коленчатыми валами, распределительными валами и шатунами для ДВС и компрессоров;
- штамповками для фюзеляжа, крыльев, шасси, узлов и агрегатов современных самолётов, для ракетостроения и космической промышленности;
- осями и зубчатыми колёсами тяговой передачи для тягового и подвижного состава ж/д, осями, бандажами для трамваев;
- воротниковыми и плоскими фланцами;
- дисками из жаропрочных и титановых сплавов;
- запорной арматурой в виде корпусов, крышек, шаров.
Раскатное оборудование обеспечивает возможность изготовления цельнокатаных колец диаметром до 4000мм., высотой до 1000 мм. и весом до 6300 кг.

Продукция поставляется практически во все регионы Российской Федерации, а также в СНГ (Украина, Белоруссия, Казахстан).
Доля поставок в 1 кв. 2021 г. составила:
В страны СНГ – 0,6 %

В РФ – 99,4%

Челябинский филиал ПАО «Уралкуз»
Широкая номенклатура шайб, поковок и прутков квадратного, круглого и прямоугольного сечения для всех отраслей машиностроения, оборонно-промышленного комплекса, металлургии и трубной промышленности, атомной энергетики представлена в исполнении различных инструментальных, конструкционных легированных, углеродистых марок сталей и жаропрочных сплавов.
Продукция поставляется практически во все регионы Российской Федерации, а также на экспорт - в страны Европы (Германия, Нидерланды, Польша, Финляндия).
Доля поставок в 1 кв. 2021 г. составила:
На дальний экспорт – 74,1%
В РФ – 25,9%.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:
основные факторы риска, которые могут негативно отразиться на темпах развития Эмитента:

- ***Высокая конкуренция на рынке кузнечно – прессовой продукции;***
- ***Сильная зависимость себестоимости выпускаемой продукции от уровня мировых цен на сырье, тарифов естественных монополий и транспортных компаний снижает общую рентабельность производства;***
- ***Неудовлетворительное исполнение контрагентом условий договора:***

Действующим договором предусмотрена 100% предоплата заказа. Для отдельных конечных, проверенных, потребителей оговариваются отдельные условия оплаты, которые отражаются в спецификациях к договору.

- ***Неудовлетворительное исполнение эмитентом условий договора:***

Существует риск несвоевременной поставки продукции потребителю. Причина возникновения данного риска – несвоевременная сдача продукции с производства.

Сильные стороны и возможности, способствующие снижению рисков в случае появления данных негативных факторов:

- ***Широкий диапазон номенклатуры производимой продукции дает возможность охватить несколько разнородных рынков поставок, эффективно распределять загрузку наиболее выгодным сортаментом;***
- ***Внутригрупповая кооперация позволяет иметь гарантированный сбыт части продукции, выпускаемой на предприятии;***
- ***Проведение оптимизации объемов продаж на внутреннем и внешнем рынке;***
- ***Разработка программ по снижению затрат на производство и реализацию продукции;***
- ***Инвестиционная программа и план реконструкции производства ПАО «Уралкуз» (включая филиал) позволит увеличить присутствие на уже освоенных рынках сбыта продукции, а также расширить сферу поставок на новых рынках.***
- ***Внедрение новых методов планирования, организации производства и сбыта, позволит повысить общую эффективность производства***
- ***Сокращения сроков производства и поставки продукции за счет формирования запасов сырья.***

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Челябинской области***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***АН-74-191005***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для его собственных нужд***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***09.08.2019***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Главное управление МЧС России по Челябинской области***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***74-Б /00055***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***08.05.2014***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ПРД № 7404851***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***На осуществление погрузочно-разрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***05.10.2009***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Департамент по недропользованию по Уральскому федеральному округу***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ЧЕЛ 02857 ВЭ***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***20.04.2015***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***31.05.2032***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Челябинской области***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ГТ 0108237***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***26.02.2019***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***25.02.2024***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ЭВ-56-002307 (КМС)***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***эксплуатация взрывоопасных производственных объектов***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***13.09.2007***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***3/08284***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***эксплуатация пожароопасных производственных объектов***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***12.02.2008***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ЭХ-56-002666 (Х)***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***эксплуатация химически опасных производственных объектов***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***04.03.2009***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Министерство экономического развития Челябинской области***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***087***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов, цветных металлов***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***30.04.2013***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Основной целью деятельности Общества остается выпуск продукции, удовлетворяющей требования и ожидания потребителей, обеспечивающий экономическую устойчивость предприятия, повышение конкурентоспособности продукции и как следствие этого рост объемов производства, реализации и извлечение прибыли.

В целях повышения конкурентоспособности продукции, увеличение доли присутствия Общества на рынке, расширению сортамента выпускаемой продукции, удовлетворяющей требованиям Заказчика, приоритетными направлениями деятельности являются:

- *обеспечение стабильного качества продукции;*
- *модернизация производства;*
- *разработка и исполнение плана организационно-технических мероприятий, направленных на*

снижение издержек производства;
- *освоение новых видов изделий;*
- *совершенствование системы менеджмента качества;*
- *повышение квалификации персонала.*

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
земельные участки и объекты природопользования	474 059	
здания	1 605 999	875 692
сооружения	172 477	109 910
передаточные устройства	116 996	88 583
силовые машины и оборудование	130 902	118 061
рабочие машины и оборудование	3 714 690	2 975 236
измерительные и регулирующие приборы и оборудование	122 790	101 374
вычислительная техника	66 115	59 582
прочие машины и оборудование	5 714	4 884
транспортные средства	24 769	21 777
производственный и хозяйственный инвентарь	13 207	12 641
многолетние насаждения	138	0
другие виды основных средств	1 304	928
Итого	6 449 160	4 368 668
в т.ч.		
производственные	6 428 461	4 355 909
непроизводственные	20 699	12 759
ИТОГО	6 449 160	4 368 668

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
линейный

Отчетная дата: ***31.12.2020***

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
земельные участки и объекты природопользования	474 059	
здания	1 596 402	903 989
сооружения	170 614	110 579
передаточные устройства	123 931	89 513
силовые машины и оборудование	130 807	119 002
рабочие машины и оборудование	3 764 304	3 037 107
измерительные и регулирующие приборы и оборудование	122 790	102 772
вычислительная техника	72 775	60 455
прочие машины и оборудование	4 982	4 623
транспортные средства	24 769	21 911
производственный и хозяйственный инвентарь	13 676	12 675
многолетние насаждения	138	0
другие виды основных средств	1 304	936
Итого	6 500 551	4 463 562
в т.ч.		
производственные	6 479 946	4 450 768
непроизводственные	20 605	12 794
ИТОГО	6 500 551	4 463 562

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
линейный

Отчетная дата: ***31.03.2021***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):
Общество не имеет планов по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств. Основные средства на сумму 387 889,2 тыс. руб. выведены из залога в связи с погашением кредитного обязательства, в обеспечение которого был произведен залог.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности

эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020
Норма чистой прибыли, %	28.67	26.24
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.53	0.29
Рентабельность активов, %	13.81	7.23
Рентабельность собственного капитала, %	16.23	8.1
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	29.26	8.26
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.11	0.07
Рентабельность активов, %	3.08	0.58
Рентабельность собственного капитала, %	3.5	0.65
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:
«Норма чистой прибыли» характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. По результатам работы ПАО «Уральская кузница» за 1 квартал 2021г. данный показатель составил 8,26%, что на 71,8% ниже значения 1 квартала 2020г. Основная причина – снижение чистой прибыли.

«Коэффициент оборачиваемости активов» показывает количество полных циклов обращения продукции за анализируемый период. За 1 квартал 2021г. значение данного показателя упало до 0,07 раз, что на 34,6% ниже показателя 1 квартала 2020г. за счет снижения выручки на 30,4% и роста балансовой стоимости активов на 6,4%.

За 1 квартал 2021г. показатель «Рентабельность активов» по сравнению с АППГ снизился на 81,2%. Причина - снижение показателя «Чистая прибыль» на 888 453 тыс. руб. (80,4%).
Показатель «Рентабельность собственного капитала» характеризует эффективность использования не всего капитала (или активов) организации, а только той его части, которая принадлежит собственникам предприятия.
За 1 квартал 2021г. данный показатель по сравнению с АППГ снизился на 81,4% - в основном за счет снижения показателя «Чистая прибыль».

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: ***Нет***

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в отчете эмитента (ежеквартальном отчете): ***Нет***

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020
Чистый оборотный капитал	6 865 845	3 154 855
Коэффициент текущей ликвидности	4.5	6.6
Коэффициент быстрой ликвидности	2.4	1.6

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	5 971 030	2 411 948
Коэффициент текущей ликвидности	5.3	5.7
Коэффициент быстрой ликвидности	2.6	0.9

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета): ***Нет***

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: ***Да***

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:
По результатам деятельности ПАО «Уральская кузница» за 1 квартал 2021 года показатель «Чистый оборотный капитал» составил 2 411 948 тыс. руб., что на 59,6% ниже аналогичного периода прошлого года (далее – АППГ), в основном за счет роста раздела баланса «Долгосрочная дебиторская задолженность» на 2 417 331 тыс. руб. (47,5%).
Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность краткосрочной задолженности предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. По итогам деятельности Эмитента за 1 квартал 2021г. относительно АППГ данный показатель увеличились на 8,3% и составил 5,7%, в основном, за счет снижения раздела баланса «Краткосрочные обязательства» на 18,6%.
Коэффициент быстрой ликвидности – это более жесткая оценка ликвидности предприятия. По итогам деятельности Эмитента за 1 квартал 2021г. относительно 1 квартала 2020г. данный показатель снизился на 63,9% и составил 0,9%, в основном, за счет роста раздела баланса «Долгосрочная дебиторская задолженность» на 47,5% и раздела «Запасы» на 31,1%.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: ***Нет***

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в отчете эмитента (ежеквартальном отчете): ***Нет***

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2020 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Эмитентом создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги

Величина резерва под обесценение ценных бумаг на начало и конец последнего завершенного финансового года перед датой окончания последнего отчетного квартала:
Величина резерва под обесценение ценных бумаг на начало и конец последнего завершенного финансового года 160 000 тыс. руб.

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 280 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 01.08.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 454 620***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 20.09.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 01.12.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 780 300***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, , срок выплаты 20.08.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 31.11.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 30.11.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 380 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 01.04.2023г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 977 400***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 01.07.2023г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:
нет

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:
ПБУ 19/2 "Учет финансовых средств"

На 31.03.2021 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Эмитентом создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги

Величина резерва под обесценение ценных бумаг на начало и конец последнего завершенного финансового года перед датой окончания последнего отчетного квартала:
Величина резерва под обесценение ценных бумаг на начало и конец последнего завершенного финансового года 160 000 тыс. руб.

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 280 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 01.08.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа
Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 454 620***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 20.09.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа
Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 01.12.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 780 300***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, , срок выплаты 20.08.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 31.11.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа

Дополнительная информация:

долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 30.11.2032 г., проценты выплачиваются в дату погашения займа***

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 380 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 01.04.2023г., проценты выплачиваются в дату погашения займа***

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Объект финансового вложения: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 977 400***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***размер процентной ставки установлен договором и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ, срок выплаты 01.07.2023г., проценты выплачиваются в дату погашения займа***

Дополнительная информация:
долгосрочный заем

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:
нет

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:
ПБУ 19/2 "Учет финансовых средств"

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
патенты, изобретения	205	111
компьютерные программы	27 212	22 648
прочее	475	295

ИТОГО	27 892	23 054

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:
ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Отчетная дата: ***31.12.2020***

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
патенты, изобретения	205	114
компьютерные программы	26 523	22 908
прочее	478	322
ИТОГО	27 206	23 344

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:
ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Отчетная дата: ***31.03.2021***

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

По состоянию на 31.03.2021 г. эмитент является владельцем (патентообладателем) следующих патентов:

1. Патент № 2288415 на ИЗОБРЕТЕНИЕ: «Напольно-рельсовая машина». Не поддерживается.
Дата регистрации патента/ Приоритет: 15 апреля 2005 г.
Срок действия: до 15.04.2025 г.
Постоянно используется в процессе основного производства в кузнечнопрессовом цехе.
Патентообладатель/лицензиат: ПАО «Уралкуз»

2. Патент № 2304483 на ИЗОБРЕТЕНИЕ: «Способ изготовления поковок осей для подвижного состава и устройство для его осуществления». Не поддерживается.
Дата регистрации патента/Приоритет: 27.07.2005г.
Срок действия: до 27.07.2025г.
Патентообладатель/лицензиат: ПАО «Уралкуз»

3.Патент № 2247162 на ИЗОБРЕТЕНИЕ: «Способ получения заготовки из меди или ее сплавов». Не поддерживается.
Дата регистрации патента/Приоритет: 15.01.2004г.
Срок действия: до 15.01.2024г.
Патентообладатель/лицензиат: Челябинский филиал ПАО «Уралкуз»

4.Патент № 2394921 на ИЗОБРЕТЕНИЕ: «Способ термической противофлокенной обработки поковок». Не поддерживается.
Дата регистрации патента/Приоритет: 08.04.2009г.
Срок действия: до 08.04.2029г.
Патентообладатель/лицензиат: Челябинский филиал ПАО «Уралкуз»

5. Патент № 2176274 на ИЗОБРЕНЕНИЕ: «Установка водовоздушной закалки крупногабатных поковок». Не поддерживается. Достигается повышение скорости охлаждения наружной части поковок, обеспечивающей получение равномерной структуры при закалке крупногабаритных поковок.
Дата регистрации патента/Приоритет: 01.04.2001г.

Срок действия: до 03.04.2021г.
Патентообладатель/лицензиат: Челябинский филиал ПАО «Уралкуз»

6.Патент №2178004 на ИЗОБРЕТЕНИЕ: «Способ термообработки крупногабаритных цилиндрических изделий». Не поддерживается. Достижение высокой твердости на поверхности стальных изделий при получении требуемых структуры и свойств стальных изделий.
Дата регистрации патента/Приоритет: 03.04.2001.
Срок действия: до 03.04.2021г.
Патентообладатель/лицензиат: Челябинский филиал ПАО «Уралкуз»

7.Патент № 2258575 на ИЗОБРЕТЕНИЕ: «Способ производства труднодеформируемых поковок из высоколегированных сталей и сплавов». Не поддерживается. Достигается повышение выхода годного и получение мелкозернистой структуры, вследствие чего достигается более высокий уровень механических свойств.
Дата регистрации патента/Приоритет: 09.01.2004.
Срок действия: до 09.01.2024г.
Патентообладатель/лицензиат: Челябинский филиал ПАО «Уралкуз»

8.Патент № 2665027 на ИЗОБРЕТЕНИЕ: «Способ рафинирования ферросилиция от алюминия и кальция». Используется, поддержание целесообразно. Направлен на повышение качества рельсовой стали при выплавке металла.
Дата регистрации патента/Приоритет: 24.08.2018г.
Срок действия: до 07.04.2037г.
Патентообладатель/лицензиат: Челябинский филиал ПАО «Уралкуз»

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов отсутствуют. Эмитент прилагает все усилия для исключения таких факторов риска и по настоящее время такие факторы риска не возникали.

В 1 квартале 2021 года на поддержании остался 1 патент на изобретение, затраты на поддержание составили 0 руб.00 коп.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Стимулами развития черной металлургии в 2021г. является повышение металлопотребления через поддержку на государственном уровне машиностроительного комплекса, направленную на модернизацию и вывод неэффективных мощностей, развитие экспортных программ для машиностроительных заводов, дальнейшее развитие производства высокопередельной продукции, усиление контроля за соблюдением нормативов срока службы металлопродукции (труб, металлоемких конструкций и агрегатов, подвижного состава и пр.).
Один из основных рынков сбыта ПАО «Уралкуз» - машиностроительный комплекс.
Положительный вклад в развитие машиностроительного комплекса РФ в 2021г. внесла реализация мер государственной поддержки высокотехнологичных секторов экономики, в том числе в части: стимулирования спроса на продукцию российского производства (сельскохозяйственную технику, продукцию авто-, авиа- и судостроения, средства производства); стимулирования инвестиционной и научной деятельности хозяйствующих субъектов; развития производственно-технологического потенциала отдельных секторов машиностроения (в рамках федеральных целевых программ).
Дополнительным фактором, обеспечивающим развитие потенциальных рынков сбыта ПАО «Уралкуз» в 2021г, является реализация программ инновационного развития предприятий авиационной промышленности России с целью обеспечения производства новых видов авиационной техники, а также повышения эффективности производства и конкурентоспособности действующих типов летательных аппаратов посредством оптимизации корпоративной системы управления инновационной деятельностью.
Общесистемным вектором развития основных рынков сбыта ПАО Уралкуз в 2021 г. является эффективность реализации мероприятий на государственном уровне, среди которых:
- реализация мер, направленных на импортозамещение продукции в отраслях-потребителях;
- обеспечение приоритета отечественного оборудования при осуществлении закупок компаниями с государственным участием;
- стимулирование использования продукции отечественного машиностроения при реализации государственных программ.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

На производство и реализацию металлопродукции оказывают влияние следующие факторы: дефицит финансовых ресурсов, рост тарифов естественных монополий, значительные колебания цен на сырье и материалы, конкуренция с импортируемой продукцией в соотношении «цена-качество», общий уровень технического оснащения и технологического процесса производства металлопродукции.

Внедрение новых методов планирования, организации производства и сбыта, позволит повысить общую эффективность производства.

В процессе своей производственной деятельности ПАО «Уралкуз» потребляет значительное количество сырья, главным образом, чугун, ферросплавы, ЖЧК, слитки, металлолом, заготовку из углеродистых, легированных и нержавеющих сталей с никелем и без, жаропрочных и титановых сплавов, а также энергетических ресурсов, таких как, электроэнергия и природный газ. Своевременность и объемы поставок сырья и энергоресурсов могут быть нарушены за счет факторов, находящихся вне контроля ПАО «Уралкуз», в частности, за счет остановки производства на предприятиях поставщиках, значительного изменения цен и тарифов на сырье и энергоресурсы, а также изменения тарифов на транспортные услуги. В составе основных поставщиков Эмитента имеются естественные монополии – это поставщики электроэнергии и природного газа, а также ОАО «РЖД», ценовая политика которых регулируется государством. Нарушение поставок сырья или энергоресурсов, или существенное увеличение их цен, включая затраты на транспортировку сырья, может неблагоприятно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность ПАО «Уралкуз». В связи с тем, что поставщики сырья, энергоресурсов и услуг по транспортировке грузов находятся на внутреннем рынке, риски связанные с изменением цен поставок наиболее высоки на внутреннем рынке.

Результаты деятельности Эмитента также зависят от изменения спроса и цены на металлопродукцию. В связи с тем, что объемы поставок на внутренний рынок составляют львиную долю в общем объеме поставок, ПАО «Уралкуз» наиболее подвержен риску изменения цен на продукцию на внутреннем рынке. Существенное падение цен на внутреннем рынке может оказать негативное влияние на деятельность Эмитента. Существенное влияние на деятельность ПАО «Уралкуз» оказывает также внутриотраслевая конкуренция.

Факторы, которые могут улучшить деятельность Эмитента: стабильность и расширение рынков сбыта продукции, сдерживание роста цен на энергоносители, своевременное вложение инвестиций, которые позволят увеличить объемы производства, увеличение пошлин на импортируемую продукцию.

4.8. Конкуренты эмитента

ПАО «Уралкуз»

Штамповки ж/д осей. Одним из основных производителей осей для железнодорожного подвижного состава является ПАО «Уралкуз». Конкурентами ПАО «Уралкуз» на рынке являются: ПАО "Челябинский кузнечно – прессовый завод», ПАО «Мотовилихинские заводы», АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод», ПАО «Днепровский металлургический комбинат имени Ф. Э. Дзержинского». Основными потребителями кованых осей являются вагоностроительные, а также вагоноремонтные заводы стран России и СНГ.

Штамповки/поковки из титановых сплавов. В России титановые штамповки/поковки выпускают: ПАО «Уралкуз», ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» г. Верхняя Салда, АО «СМК», ПАО «Русполимет». Основными потребителями ПАО «Уральская кузница» являются ПАО «ОДК-УМПО», ПАО «ДНПП»., ПАО «ВАСО», АО «ММП имени В.В. Чернышевского».

Штамповки/поковки из жаропрочных сплавов. Внутренний рынок штамповок/поковок из жаропрочных сплавов представлен пятью производителями (ПАО «Уралкуз», АО «СМК», ПАО Русполимет», АО «Металлургический завод «Электросталь», ОАО «ВИЛС»). Конкурентным преимуществом ПАО «Уралкуз» является возможность производства больших штамповок (массой до 1800 кг и диаметром до 1500 мм на группе тяжелых молотов с МПЧ 25 и 16 т).

Раскатные кольца. Внутренний рынок раскатных колец из нержавеющих, конструкционных углеродистых и легированных сталей, жаропрочных сплавов представлен производителями: ПАО «Уралкуз», ПАО «Русполимет», АО «Металлургический завод «Электросталь», ООО «УМЗ», АО «Ижметмаш». Наибольший объем производства приходится на продукцию общего машиностроения.

Прочая номенклатура штамповок.

Среди других производителей штампованных заготовок и поковок, представленных на российском рынке, только ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (в т.ч. Русские кузнечные заводы), АО «СМК», ОАО «Курганмашзавод», ООО «Волжская кузница», ОАО ЛЗТЛ и ОАО «ТРАНСМАШ» имеют в своем составе молоты с весом падающей части (ВПЧ) до 16 т, способны производить крупногабаритные штамповки.
В сегменте малогабаритных штамповок присутствует значительное количество машиностроительных предприятий, имеющих в своем составе кузнечно – прессовое оборудование.

Челябинский филиал ПАО «Уралкуз»

Главным конкурентом ЧФ ПАО «Уральская кузница» является АО «Металлургический завод «Электросталь», в основном выпускающий сплавы и нержавеющий никелевый сортамент. Предприятие имеет полный набор технологического оборудования плавильные печи и печи для осуществления переплава, гидропрессы, ковочные пневмомолоты, горизонтальные прессы (экструдеры), ротационно-ковочные машины (РКМ), прокатные сортовые и листовые станы.

ЧАО «Днепроспецсталь»– как и «Электросталь» имеет полный набор технологического оборудования кроме печей вакуумно-индукционного переплава. Основной вид продукции нержавеющий сортамент и сплавы.

АО «Ступинский металлургический комбинат», (АО «СМК») – АО «СМК» имеет полный набор технологического оборудования плавильные печи и печи для осуществления переплава, гидропрессы, ковочные и штамповочные пневмомолоты, горизонтальный пресс (экструдер), производит полуфабрикаты из деформируемых алюминиевых сплавов, а также штамповки и поковки из жаропрочных сплавов, литейные сплавы.

ООО «МЗ «Камасталь» (ПАО «Мотовилихинские заводы») – производство поковок из углеродистых, конструкционных легированных, нержавеющих, инструментальных марок сталей, в том числе ЭШП способом для машиностроительной и трубной отрасли. Преимущества –кузнечный комплекс «Донелли», возможность производить крупногабаритные поковки диаметром свыше 1000 мм.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:
Органами управления Общества являются:
1) Общее собрание акционеров;
2) Совет директоров;
3) Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.
Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров независимо от проведения других (внеочередных) собраний.
На годовом Общем собрании акционеров решаются вопросы об избрании Совета директоров Общества, утверждении аудитора Общества и иные вопросы, установленные подпунктом 12.4 Устава, а также могут решаться вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров Общества.
Проводимые помимо годового общие собрания акционеров являются внеочередными.
К компетенции Общего собрания акционеров относятся вопросы:
1. внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции, кроме случаев, предусмотренных в пунктах 2 – 6 Статьи 12 Федерального закона «Об акционерных Обществах»;
2. реорганизация Общества;

3. ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
4. утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
5. определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
6. увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций (эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемые в акции) посредством закрытой подписки.
7. уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
8. определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;
9. установление размера выплачиваемых членам Совета директоров вознаграждений и компенсаций;
10. утверждение аудитора Общества;
11. выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;
12. распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;
13. определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
14. дробление и консолидация акций;
15. принятие решений о согласии на совершение или последующее одобрение сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных Обществах»;
16. принятие решений о согласии на совершение или последующее одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных Обществах»;
17. приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных законодательством;
18. принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
19. утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
20. принятие решения о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа Общества по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему), а также принятия решения в случаях, предусмотренных пунктами 6 и 7 статьи 69 Федерального закона «Об акционерных Обществах»;
21. принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в его акции;
22. решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных Обществах».

В компетенцию Совета директоров входит решение вопросов общего руководства деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции общего собрания.
К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:
1. созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
2. утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
3. установление даты определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;
4. определение приоритетных направлений деятельности общества утверждение годовых бюджетов (финансовых планов) Общества, определение стратегии развития Общества, разработка инвестиционной политики Общества, подконтрольных обществ, рассмотрение основных направлений деятельности и стратегии развития подконтрольных обществ, а также рассмотрение итогов финансово-хозяйственной деятельности Общества и его подконтрольных обществ;
5. вынесение на решение Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 6, 14-20 пункта 12.4 устава, а также иных вопросов, предусмотренных уставом и законом;
6. увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций в

пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества Общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров;

7. увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки в количестве, составляющем 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций Общества;

8. увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки;

9. размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, в количестве 25 процентов и менее ранее размещенных обыкновенных акций;

10. размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций;

11. определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

12. приобретение размещенных Обществом акций в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

13. приобретение размещенных Обществом облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» или иными федеральными законами;

14. утверждение отчета об итогах приобретения акций, приобретенных в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах»

15. образование единоличного исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий, утверждение условий договора, заключаемого с единоличным исполнительным органом, включая условия о вознаграждении и иных выплатах и компенсациях, определение лица, уполномоченного подписать договор от имени Общества с единоличным исполнительным органом, принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации или управляющего и назначение на период временного отсутствия единоличного исполнительного органа Общества лица, исполняющего обязанности единоличного исполнительного органа Общества, и прекращение полномочий такого лица;

16. организация и осуществление внутреннего аудита, назначение на должность и освобождение от должности руководителя структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, утверждение условий трудового договора с руководителем структурного подразделения либо осуществление внутреннего аудита иным юридическим лицом, определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения.

17. рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

18. использование резервного и иных фондов Общества;

19. утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества, утверждаемых решением Общего собрания, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено уставом к компетенции единоличного исполнительного органа Общества, внесение в эти документы изменений и дополнений;

20. создание и закрытие филиалов, открытие и закрытие представительств Общества, утверждение положений о филиалах и представительствах, внесение в них изменений и дополнений, назначение руководителей филиалов и представительств и прекращение их полномочий;

21. согласие на совершение или последующее одобрение сделок в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

22. согласие на совершение или последующее одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;

23. формирование комитетов Совета директоров Общества, утверждение внутренних документов, которыми определяются их компетенция и порядок деятельности, определение их количественного состава, назначение Председателя и членов комитета и прекращение их полномочий;

24. утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) акций и эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в его акции, утверждение проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, внесение в них изменений и дополнений;

25. утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
26. принятие решения об отчуждении размещенных акций Общества, находящихся в распоряжении Общества;
27. утверждение отчёта об итогах приобретения акций Общества в целях их погашении;
28. рекомендации Общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года;
29. принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях (за исключением организаций, указанных в подпункте 18 пункта 12.4 Устава);
30. определение принципов и подходов к организации в обществе управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;
31. утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества; осуществление контроля за созданием системы управления рисками;
32. принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции общества;
33. рассмотрение требования о проведении заседания Совета директоров/общего собрания акционеров Общества о согласии на сделку, в совершении которой имеется заинтересованность, до ее совершения;
34. утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
35. назначение лица, председательствующего на общем собрании акционеров в случае отсутствия Председателя Совета директоров или невозможности исполнения им обязанностей Председательствующего на общем собрании акционеров и утверждения секретаря общего собрания акционеров;
36. утверждение отчетов Исполнительных органов Общества об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Общества рассмотрение результатов оценки работы Совета директоров;
37. одобрение сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 10% (десяти процентов) балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дате принятия решения, но не более 25% (двадцати пяти процентов) балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, за исключение сделок, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров;
38. одобрение сделок по приобретению, отчуждению и обременению акций и долей в уставных капиталах других организаций, в том числе одобрение существенных условий таких сделок;
39. иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и применимым иностранным законодательством к Обществу, как эмитенту ценных бумаг, размещенных за пределами Российской Федерации, Уставом, внутренними документами Общества, а также вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров правилами и рекомендациями фондовых бирж, организаторов торговли на рынке ценных бумаг, публичных организаций и государственных учреждений иностранных государств, регулирующих обращение и листинг ценных бумаг, включая, но не ограничиваясь, депозитарные расписки, облигации, иные эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в акции. Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительным органам Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).
К компетенции Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества. Единоличный исполнительный орган Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества с учетом ограничений, предусмотренных законом и Уставом Общества, передает свои полномочия, включая полномочия по подписанию и заверению документов персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ, иным должностным лицам Общества путем выдачи соответствующей доверенности, оформленной в порядке, установленном действующим гражданским законодательством РФ, утверждает внутренние документы Общества за исключением случаев, предусмотренных законом и Уставом Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) назначается Советом директоров

на срок до 5 (пяти) лет.
Договор с Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) подписывается от имени Общества Председателем Совета директоров Общества или лицом, уполномоченным Советом директоров Общества.

Эмитентом не утвержден (не принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ

За последний отчетный период не вносились изменения в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: ***Самарина Елена Владимировна***

Год рождения: ***1976***

Образование:
высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	н.в.	ПАО "Мечел"	Директор Управления по бизнес-планированию и анализу
2015	н.в.	ПАО "Уралкуз"	член Совета директоров
2017	н.в.	ПАО "ЮК ГРЭС"	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
комитет по аудиту	Нет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов

управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: 50

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Селезнева Елена Юрьевна***

Год рождения: ***1975***

Образование:
высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	2016	ОАО "Мечел"	Директор департамента планирования и анализа коммерческой деятельности
2015	2016	ОАО "БМК"	Член Совета директоров
2015	н.в.	ПАО "Уралкуз"	Член Совета директоров
2016	09.2020	ПАО "Мечел"	Директор управления коммерческой деятельности
2016	н.в.	ПАО "Комбинат Южуралникель"	Председатель Совета директоров
09.2020	н.в.	ПАО "Мечел"	Заместитель генерального директора по коммерческой деятельности

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
комитет по аудиту	Нет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Маценко Виктор Иванович***

Год рождения: ***1964***

Образование:
высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	2016	ООО "УК Мечел-Сталь"	Главный инженер ПАО "Уралкуз"
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Мечел-Сталь"	Дирекция по управлению ПАО "Уралкуз" - Управляющий директор ПАО "Уралкуз"
06.2017	н.в.	ПАО "Уралкуз"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в

области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Мергенёв Даниил Сергеевич***
(председатель)

Год рождения: ***1980***

Образование:
высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.2015	06.2017	ПАО "Уралкуз, (Челябинский филиал)	Директор филиала
06.2017	30.09.2020	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Мечел-Сталь"	Дирекция по управлению ПАО "Уралкуз" Главный инженер ПАО "Уралкуз"
01.10.2020	по н.в.	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Мечел-Сталь"	Управление по операционной деятельности Администрации ПАО "Уралкуз" ООО "УК Мечел-Сталь" Директор Управления
20.06.2019	по н.в.	ПАО "Уралкуз"	председатель Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Поздеев Павел Андреевич***

Год рождения: ***1974***

Образование:
высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
10.01.2010	14.04.2019	Публичное акционерное общество "Челябинский металлургический комбинат"	главный экономист
15.04.2019	02.04.2021	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Мечел-Сталь"	Дирекция управления по экономике и финансам ПАО "Уралкуз" Директор управления
19.06.2020	н.в.	Публичное акционерное общество "Уральская кузница"	член совета директоров
18.02.2021	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Мечел-Сталь"	Управление по экономике и финансам Администрации ПАО "ЧМК" Директор управления

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
комитет по аудиту	Нет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

нет

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Мечел-Сталь"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "УК Мечел-Сталь"***

Основание передачи полномочий: ***Договор о передаче полномочий исполнительного органа Открытого Акционерного общества "Уральская кузница" управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Мечел-Сталь" № б/н от 01.06.2012 г.***

Место нахождения: ***125167, Российская Федерация, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1, каб. 231***

ИНН: ***7703565053***

ОГРН: ***1057748473331***

Телефон: ***(495) 221-8888***

Факс: ***(495) 221-8888***

Адрес электронной почты: ***mechel@mechel.com***

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров (наблюдательного совета) управляющей организации

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО: ***Пономарёв Андрей Александрович***

Год рождения: ***1977***

Образование:
высшее профессиональное

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
05.2013	н/в	ПАО "ЧМК"	член Совета директоров
2013	2016	АО (Частное) Донецкий металлургический	член Наблюдательного

		завод	совета
2015	н/в	ООО "УК Мечел-Сталь"	Генеральный директор
2016	05.2017	ПАО "Мечел"	член Правления

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):
Пономарёв А.А. занимал должность члена Совета директоров ПАО «ЧМК» в период, когда в отношении Общества возбуждено дело о банкротстве.

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	0	0

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:
Вознаграждения членам Совета директоров, не состоявшим в трудовых отношениях с эмитентом, за исполнение ими своих функций с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала не выплачивались. Решения общего собрания акционеров относительно таких выплат не принимались.

Управляющая организация

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	77 487.7	16 050
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	77 487.7	16 050

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:
Договор о передаче полномочий исполнительного органа Публичного Акционерного Общества «Уральская кузница» управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел-Сталь» № б/н от 01.06.2012 года с дополнительными соглашениями к нему.

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа управления	2020	2021, 3 мес.
Совет директоров	0	0
Управляющая компания	0	0

Компенсация расходов, связанных с исполнением функций членов органов управления эмитента, в течение отчетного периода, эмитентом не осуществлялась

нет

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

В обществе образован комитет по аудиту совета директоров

Основные функции комитета по аудиту:
Комитет по аудиту осуществляет предварительное рассмотрение вопросов в целях информирования Совета директоров и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по таким вопросам для рассмотрения на заседаниях совета директоров, а также рассматривает и (или) готовит материалы и (или) заключения по прочим вопросам по поручению Совета директоров Общества.

Члены комитета по аудиту совета директоров

ФИО	Председатель
Поздеев Павел Андреевич	Нет
Самарина Елена Владимировна	Нет
Селезнева Елена Юрьевна	Нет

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях:
Политика в области управления рисками осуществляется в рамках Положения об интегрированной системе управления рисками ПАО «Уралкуз». Положение утверждено Управляющим директором в 2018 году и содержит основные принципы управления рисками, описывает систему управления рисками, а также подробно рассматривает непосредственно сам процесс управления рисками. Также в Обществе действует Политика в области управления рисками, которая определяет общие принципы и порядок осуществления деятельности по управлению рисками, полномочия и ответственность руководителей и сотрудников Общества в области управления рискам, которая утверждена Советом директоров Общества (протокол Совета директоров общества № 30 от 08.11.2018г.)

Отдельное структурное подразделение отдел внутреннего контроля в Обществе не сформирован, данные функции переданы сторонней организации по Договору оказания услуг по сертификации системы внутреннего контроля, по условиям которого, ООО «МечелБизнесСервис» принимает на себя обязательства по ежемесячному оказанию услуг сертификации системы внутреннего контроля ПАО «Уралкуз» и Осуществляет сертификацию систему внутреннего контроля в Обществе в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, США, Регламента внутренней сертификации системы внутреннего контроля ПАО «Мечел» в соответствии с требованием раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли и иными корпоративными регламентами и стандартами.
В Обществе действует Положение о внутреннем контроле, которое определяет общие принципы и порядок осуществления деятельности по управлению рисками, полномочия и ответственность руководителей и сотрудников Общества в области управления рискам, которая утверждено Советом директоров Общества (протокол Совета директоров общества № 30 от 08.11.2018г.), которое определяет цель, задачи и компоненты внутреннего контроля, принципы его функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях:
Отдельное структурное подразделение (служба) внутреннего аудита в Обществе не сформировано, данные функции переданы сторонней организации- ООО "МечелБизнесСервис" по Договору оказания услуг по внутреннему аудиту, по условиям которого, Исполнитель принимает на себя обязательства по ежемесячному оказанию услуг внутреннего аудита Заказчику, предусмотренных п.1.2. Договора, (Услуги), а Заказчик обязуется оплатить стоимость Услуг, оказанных Исполнителем, в порядке, сроки и на условиях, определённых Договором.
В обществе разработана и утверждена Политика в области внутреннего аудита ПАО «Уралкуз» (протокол Совета директоров ПАО "Уралкуз" № 41/2020 от 31.12.2020), которая определяет цели и принципы осуществления функции внутреннего аудита в Обществе, основные требования

к процедуре планирования работы и отчетности данной функции, права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов.
Основной целью внутреннего аудита является предоставление Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества, а также уполномоченным лицам гарантий, а также консультаций, направленных на повышение акционерной стоимости Общества, содействие Обществу в достижении целей по управлению бизнесом и совершенствованию хозяйственной деятельности, совершенствовании системы внутреннего контроля, корпоративного управления и управления рисками. Для этого внутренний аудит осуществляет независимую и объективную оценку операционной, финансовой и информационной систем в части процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью повышения эффективности этих процессов.

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля описана эмитентом в п.2.4. настоящего отчета эмитента (ежеквартального отчета)

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:
Положение "Об инсайдерской информации", утверждено решением Совета директоров Общества (Протокол № 33 от 15.06.2012г.).

Дополнительная информация:
Уставом Общества не предусмотрены органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. В Обществе действует система внутреннего аудита, управления рисками и внутреннего контроля, имеется Комитет Совета директоров по аудиту. По предложению Совета директоров, Годовым общим собранием акционеров 19.06.2020 года (Протокол б/н от 23.06.2020) принято решение о внесении изменений в Устав Общества упраздняющие ревизионную комиссию. Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации осуществляет аудитор на основании заключаемого с ним договора.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	3 311	3 159
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	1 373 051.81	331 002.04
Выплаты социального характера работников за отчетный период	16 055	7 976.5

Изменение численности сотрудников в отчётном периоде для эмитента является не существенным.
Ключевые сотрудники у эмитента отсутствуют.
Работниками эмитента создан профсоюзный орган – Чебаркульская Первичная профсоюзная организация «Уральская кузница» Российского профсоюза работников промышленности.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками),

касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента, а также не предоставляет и не предусматривает возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента, а также не заключал соглашения со своими сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: ***367***

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: ***2***

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): ***775***

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): ***29.07.2020***

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: ***775***

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала

Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Мечел"***

Место нахождения

Российская Федерация, Российская Федерация, г. Москва

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***90.0023%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***90.0023%***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного капитала или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

1.1.

ФИО: ***Зюзин Игорь Владимирович***

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: ***19.856***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: ***26.4747***

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, %: ***0***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***0***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
нет

2.

Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения

105066 Российская Федерация, г. Москва, Спартаковская 12

ИНН: ***7702165310***

ОГРН: ***1027739132563***

Телефон: ***(495) 234-4827***

Факс: ***(495) 956-0938***

Адрес электронной почты: ***info@nsd.ru***

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФКЦБ (ФСФР) России***

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: ***467 516***

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: ***0***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
нет

3.

Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Углеметбанк"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Углеметбанк"***

Место нахождения

454138 Российская Федерация, Челябинская область, г. Челябинск, Молодогвардейцев 17 корп. б

ИНН: ***4214005204***

ОГРН: ***1024200006434***

Телефон: ***(351) 247-4979***

Факс: ***(351) 247-4989***

Адрес электронной почты: ***info@umbank.ru***

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: ***174-041236-000100***

Дата выдачи: ***20.12.2000***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФКЦБ (ФСФР) России***

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: ***75 398***

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: ***0***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
нет

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

В уставном капитале эмитента нет долей, находящихся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации) или муниципальной собственности

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***26.05.2020***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Мечел"***

Место нахождения: ***г. Москва***

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***93.7639***

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***93.7639***

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***29.07.2020***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Мечел"***

Место нахождения: ***г. Москва***

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***90.0023***

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***90.0023***

Дополнительная информация:
нет

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам последнего отчетного квартала.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность	18	15 799 552,5
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	0	0
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	18	15 799 552,5

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов

балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал

Дата совершения сделки: ***29.01.2021***

Предмет и иные существенные условия сделки:
Дополнительное соглашение к контракту, по условиям которого Стороны согласились пролонгировать срок действия Контракта до 20.11.2022

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Публичное акционерное общество «Уральская кузница» (Продавец) и Компания Мечел Сервис Бельгия БВБА (Покупатель).***

Информация о лице (лицах), признанном (признанных) в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом (лицами), заинтересованным (заинтересованными) в совершении сделки

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Мечел».***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Мечел"***

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:
как контролирующее лицо ПАО «Уралкуз» одновременно является контролирующим лицом юридического лица, являющегося стороной в сделке (косвенно (через подконтрольных ему лиц)).

Размер (цена) сделки в денежном выражении: ***1860000 RUR x 1000***

Размер (цена) сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***5.01***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***20.11.2022***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***Совет директоров (наблюдательный совет)***

Дата принятия решение об одобрении сделки: ***22.01.2021***

Дата составления протокола: ***26.01.2021***

Номер протокола: ***2/2021***

Дата совершения сделки: ***29.01.2021***

Предмет и иные существенные условия сделки:
Дополнительное соглашение к контракту, по условиям которого Стороны согласились пролонгировать срок действия Контракта до 20.11.2022

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Публичное акционерное общество «Уральская кузница» (Продавец) и Компания Мечел Сервис Бельгия БВБА (Покупатель).***

Информация о лице (лицах), признанном (признанных) в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом (лицами), заинтересованным (заинтересованными) в совершении сделки

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Мечел».***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Уралкуз"***

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:
как контролирующее лицо ПАО «Уралкуз» одновременно является контролирующим лицом юридического лица, являющегося стороной в сделке (косвенно (через подконтрольных ему лиц)).

Размер (цена) сделки в денежном выражении: ***1860000 RUR x 1000***

Размер (цена) сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***5.01***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***20.11.2022***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***Совет директоров (наблюдательный совет)***

Дата принятия решение об одобрении сделки: ***22.01.2021***

Дата составления протокола: ***26.01.2021***

Номер протокола: ***2/2021***

Дата совершения сделки: ***08.02.2021***

Предмет и иные существенные условия сделки:
Договор займа, по условиям которого Займодавец передает в собственность Заемщика денежные средства, а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу полученную по Договору сумму займа и выплатить проценты за пользование суммой займа по ставке, определенной Сторонами.

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Публичное акционерное общество «Уральская кузница» («Займодавец») и Публичное акционерное общество «Мечел» («Заемщик»).***

Информация о лице (лицах), признанном (признанных) в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом (лицами), заинтересованным (заинтересованными) в совершении сделки

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Мечел"***

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:
как контролирующее лицо ПАО «Уралкуз» одновременно является стороной в сделке.

Размер (цена) сделки в денежном выражении: ***2414250 RUR x 1000***

Размер (цена) сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***6.5***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***15.09.2031***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***Совет директоров (наблюдательный совет)***

Дата принятия решение об одобрении сделки: ***29.01.2021***

Дата составления протокола: ***01.02.2021***

Номер протокола: ***3/2021***

Дата совершения сделки: ***12.02.2021***

Предмет и иные существенные условия сделки:
Дополнительное соглашение к Контакту, по условиям которого Стороны согласились пролонгировать срок действия Контракта.

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Публичное акционерное общество «Уральская кузница» (Продавец) и Компания ХБЛ Штальбеарбайтунгсцентр ГмбХ & Ко КГ (Покупатель).***

Информация о лице (лицах), признанном (признанных) в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом (лицами), заинтересованным (заинтересованными) в совершении сделки

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Мечел"***

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:
как контролирующее лицо ПАО «Уралкуз» одновременно является контролирующим лицом юридического лица, являющегося стороной в сделке (косвенно (через подконтрольных ему лиц)).

Размер (цена) сделки в денежном выражении: ***2790000 RUR x 1000***

Размер (цена) сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***7.52***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.12.2021***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***Совет директоров (наблюдательный совет)***

Дата принятия решение об одобрении сделки: ***24.02.2021***

Дата составления протокола: ***25.02.2021***

Номер протокола: ***6/2021***

на дату совершения сделки решение о согласии на совершение или о последующем одобрении такой сделки не принималось.

Дополнительная информация:
нет

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 366 251
в том числе просроченная	27 443
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	8 701 808
в том числе просроченная	19 333

Общий размер дебиторской задолженности	10 068 059
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	46 776

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Мечел"***

Место нахождения: ***125167, г. Москва, ул. Красноармейская, д.1***

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Сумма дебиторской задолженности: ***5 762 845.4***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
просроченной задолженности нет

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***0%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***0%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***90,0023%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***90,0023%***

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Ижсталь"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Ижсталь"***

Место нахождения: ***426006, г. Ижевск, ул.Новоажимого,6***

ИНН: ***1826000655***

ОГРН: ***1021801435325***

Сумма дебиторской задолженности: ***1 079 152***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
просроченной задолженности нет

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***0%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***0%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Челябинский металлургический комбинат"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Челябинский металлургический комбинат"***

Место нахождения: ***Россия, г.Челябинск, ул. 2-ая Павелецкая, 14***

ИНН: ***7450001007***

ОГРН: ***1027402812777***

Сумма дебиторской задолженности: ***1 682 178.9***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

просроченной задолженности нет

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***0%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***0%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 591 370
в том числе просроченная	7 741
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	7 575 986
в том числе просроченная	33 925
Общий размер дебиторской задолженности	9 167 356
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	41 666

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Мечел"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Мечел"***

Место нахождения: ***125167, г. Москва, ул. Красноармейская, д.1***

ИНН: ***7703370008***

ОГРН: ***1037703012896***

Сумма дебиторской задолженности: ***6 074 469.1***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

просроченной задолженности нет

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***0%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***0%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***90.0023%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***90.0023%***

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Ижсталь"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Ижсталь"***

Место нахождения: ***426006, г. Ижевск, ул.Новоажимого,6***

ИНН: ***1826000655***

ОГРН: ***1021801435325***

Сумма дебиторской задолженности: ***1 096 666.2***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
просроченной задолженности нет

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***0%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***0%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

2020

Информация приводится в приложении №1 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:
Аудиторское заключение акционерам ПАО "Уралкуз" о бухгалтерской отчетности, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная и текстовая часть) за период 1 января по 31 декабря 2020 г.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №2 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:
Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 марта 2021 г.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Консолидированная финансовая отчетность Эмитента (МСФО) за 2020 год составлена после даты окончания первого квартала и будет включена в состав отчета за второй квартал 2021 год.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении № 3 к настоящему ежеквартальному отчету

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг)	1 562 874	504 006
Доля таких доходов в выручке от продаж %	15.2	19.2

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала, не было

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: ***547 761***

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: ***547 761***

Размер доли в УК, %: ***100***

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: ***0***

Размер доли в УК, %: ***0***

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:
информация о величине уставного капитала, приведенная в настоящем пункте, соответствует учредительным документам эмитента

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитала эмитента за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: ***общее собрание акционеров***

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
Сообщение о проведении Общего собрания акционеров и его повестке дня должно быть сделано не позднее, чем за 21 (двадцать один) день до даты его проведения, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения. В случаях, предусмотренных пунктами 2 и 8 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных Обществах», сообщение о проведении Внеочередного общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 дней до даты его проведения.
В указанные в п. 12.13. Устава сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров доводится до сведения лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества, одним из следующих способов:

1) путем размещения на сайте Общества https://www.uralkuz.ru/ в информационно – телекоммуникационной сети Интернет;
2) путем направления электронного сообщения по адресу электронной почты соответствующего лица, указанному в реестре акционеров Общества;
3) путем направления текстового сообщения, содержащего порядок ознакомления с сообщением о проведении Общего собрания акционеров, на номер контактного телефона или по адресу электронной почты, которые указаны в реестре акционеров Общества;
Способ уведомления лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, о проведении Общего собрания акционеров Общества, определяется Советом директоров Общества.
По решению Совета директоров сообщение о проведении общего собрания акционеров может дополнительно быть доведено до сведения лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества путем направления простого почтового отправления или вручения каждому указанному лицу под роспись, в порядке, установленном в п. 12.32 Устава.
В качестве способа оповещения могут быть использованы так же и иные средства массовой информации (телевидение, радио).

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:
Внеочередные Общие собрания акционеров Общества проводятся по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, аудитора Общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10% (десятью процентами) голосующих акций на дату предъявления требования о созыве собрания.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
Список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, составляется на основании данных реестра акционеров Общества на дату, устанавливаемую Советом директоров Общества.
1. Дата, на которую определяются (фиксируются) лица, имеющие право на участие в Общем собрании акционеров Общества, не может быть установлена ранее чем через 10 дней с даты принятия решения о проведении Общего собрания акционеров и более чем за 25 дней до даты проведения Общего собрания акционеров, а в случае, предусмотренном п. 2 ст. 53 Федерального закона «Об акционерных Обществах», - более чем за 55 дней до даты проведения Общего собрания акционеров.
2. В случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, дата, на которую определяются (фиксируются) лица, имеющие право на участие в таком собрании, не может быть установлена более чем за 35 дней до даты проведения Общего собрания акционеров.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:
1. В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров Общества, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров Общества.
2. В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об образовании единоличного исполнительного органа Общества и (или) о досрочном прекращении полномочий этого органа в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 69 Федерального закона «Об акционерных Обществах», акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидата на должность единоличного исполнительного органа Общества.
Предложения, указанные в подпунктах 12.9.1 и 12.9.2 Устава, должны поступить в Общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):
С информацией (материалами), предоставляемой для подготовки и проведения общего собрания акционеров, вправе ознакомиться лица, имеющие право на участие в общем собрании акционеров.
Информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на

участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении Общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения. Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов в течение 7 рабочих дней с даты поступления в Общество соответствующего требования (с даты наступления срока, в течение которого информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании, должна быть доступна таким лицам, если соответствующее требование поступило в общество до начала течения указанного срока).

К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества относятся годовой отчет Общества, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторское заключение о ней, заключение внутреннего аудита, осуществляемого в публичном обществе в соответствии со статьей 87.1, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы Общества, Совет директоров Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав Общества, или проект устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, проекты решений общего собрания акционеров, предусмотренная статьей 32.1 Федерального закона «Об акционерных Обществах» информация об акционерных соглашениях, заключенных в течение года до даты проведения общего собрания акционеров, заключения Совета директоров Общества о крупной сделке, отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, а так же иная дополнительная информация, установленная действующими нормативными актами Российской Федерации.

Информация (материалы), предусмотренная п. 12.19. Устава, в течение 20 дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении Общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

К дополнительной информации (материалам), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в годовом общем собрании, при подготовке к проведению годового общего собрания, относятся:

- рекомендации совета директоров (наблюдательного совета) общества по распределению прибыли, в том числе по размеру дивиденда по акциям общества и порядку его выплаты, и убытков общества по результатам финансового года.

При подготовке к проведению общего собрания, повестка дня которого содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, к информации (материалам), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании, относится информация о наличии либо отсутствии письменного согласия выдвинутых кандидатов на избрание в орган Общества.

При подготовке к проведению общего собрания, повестка дня которого включает вопросы, голосование по которым может повлечь возникновение права требования выкупа Обществом акций, к информации (материалам), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании, относятся:

- отчет независимого оценщика о рыночной стоимости акций Общества, требования о выкупе которых могут быть предъявлены Обществу;

- расчет стоимости чистых активов Общества по данным бухгалтерской отчетности Общества за последний завершенный отчетный период;

- протокол (выписка из протокола) заседания совета директоров Общества, на котором принято решение об определении цены выкупа акций Общества, с указанием цены выкупа акций.

При подготовке к проведению общего собрания, повестка дня которого включает вопрос о реорганизации Общества, к информации (материалам), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании, относятся:

- проект решения о разделении, выделении или преобразовании либо договор (проект договора) о слиянии или присоединении, заключаемый между обществами, участвующими в слиянии или присоединении;

- обоснование условий и порядка реорганизации Общества, содержащихся в решении о разделении, выделении или преобразовании либо в договоре о слиянии или присоединении, утвержденное (принятое) уполномоченным органом Общества;

- проект передаточного акта (разделительного баланса);

- годовые отчеты и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность всех организаций, участвующих в реорганизации, за три завершенных финансовых года, предшествующих дате проведения общего собрания, либо за каждый завершенный финансовый год с момента образования организации, если организация осуществляет свою деятельность менее трех лет;
- квартальная бухгалтерская отчетность всех организаций, участвующих в реорганизации, за последний завершенный квартал, предшествующий дате проведения общего собрания.

Решением Совета директоров Общества может быть так же определен перечень дополнительной информации (материалов) подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:
Решения, принятые общим собранием акционеров, и итоги голосования могут оглашаться на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, не позднее четырех рабочих дней после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.
В случае если на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом являлся номинальный держатель акций, информация, содержащаяся в отчете об итогах голосования, предоставляется номинальному держателю акций в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Каслинский завод архитектурно-художественного литья"

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "КЗАХЛ"***

Место нахождения

456830 Российская Федерация, г. Касли, Советская 68/1

ИНН: ***7453102444***

ОГРН: ***1037403885870***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***96.34%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки, отвечающие критериям, указанным в пункте 8.1.5. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", в отчетном периоде Эмитентом не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: ***обыкновенные***

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): ***1***

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): ***547 761***

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): ***0***

Количество объявленных акций: ***547 761***

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: ***0***

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: ***0***

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
22.06.1993	69-1П-263

Права, предоставляемые акциями их владельцам:
Акционеры – владельцы обыкновенных акций Общества имеют права, предусмотренные действующим законодательством РФ, иными правовыми актами РФ, а также Уставом.
Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру — ее владельцу одинаковый объем прав. Конвертация обыкновенных акций в привилегированные акции, облигации и иные ценные бумаги не допускается.
Акционеры – владельцы обыкновенных акций Общества могут в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации Общества – право на получение части его имущества.
Каждая обыкновенная акция дает ее владельцу один голос на общем собрании акционеров.
Дивидендом является часть чистой прибыли Общества, подлежащая распределению среди акционеров пропорционально числу акций, находящихся в их собственности. Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Федеральным законом «Об акционерных Обществах». Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Порядок и сроки выплаты дивидендов Обществом определяются Федеральным законом «Об акционерных Обществах».

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
Приказом Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Уральском округе в связи с приведением в соответствие с требованиями действующего законодательства и нормативных актов, регистрационный номер
69-1П-263 аннулирован и выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-32341-D от 22.05.2009г

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

На дату окончания отчетного квартала в обращении нет облигаций эмитента с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, в отношении которых осуществлялась регистрация проспекта и (или) допуск к организованным торгам

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "НРК-Р.О.С.Т."***

Место нахождения: ***107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5б, помещение IX***

ИНН: ***7726030449***

ОГРН: ***1027739216757***

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: ***045-13954-000001***

Дата выдачи: ***06.09.2002***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФКЦБ (ФСФР) России***

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: ***03.09.2008***

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

1. Федеральный закон от 10.12.2003г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле";
2. Федеральный закон от 09.07.1999г. № 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации";
3. Федеральный закон от 25.02.1999г. № 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений";
4.Федеральный закон от 29.04.2008г. № 57-ФЗ "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства";
5. Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного

налогообложения;
6. Федеральный закон от 22 04.1996г. № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг";
7. Указ Президента РФ от 10.06.1994г. № 1184 "О совершенствовании работы банковской системы Российской Федерации" (в ред. Указа Президента РФ от 27.04.1995г. № 419);
8. Положение об открытии Банком России банковских счетов нерезидентов в валюте Российской Федерации и проведении операций по указанным счетам, утв. ЦБ РФ 04.05.2005г. № 269-П;
Иные законодательные акты Российской Федерации.

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.8. Иные сведения

нет

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложения к отчету эмитента (ежеквартальному отчету):

Приложение №1 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету)-Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за 2020г. с аудиторским заключением;
Приложение №2 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету) - Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента на 31.03.2021г.
Приложение № 3 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету)- Учетная политика

Приложение №1 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету)-Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за 2020г. с аудиторским заключением;

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ПАО «Уралкуз» о бухгалтерской отчетности ПАО «Уралкуз» за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

Москва
2021

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Уральская кузница»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Уральская кузница» (ОГРН 11027401141240, место нахождения: 456440, Российская Федерация, Челябинская область, г. Чебаркуль, улица Дзержинского, дом 7), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2020 год и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Уральская кузница» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

1. ***Финансовые вложения – оценка, сроки обращения и раскрытие информации*** *(показатели строк 1170, 1174 бухгалтерского баланса, пояснения 3 (табличная часть), 3.1.4 и 5 (текстовая часть) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

Решения руководства по вопросам оценки и классификации финансовых вложений как долгосрочных, представление информации об этом виде имущества в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах идентифицированы нами как

ключевые, поскольку показатель является существенным для валюты бухгалтерского баланса и представляет интерес для акционеров и, возможно, для потенциальных инвесторов.

Проверка подтверждения оценки (возмещаемости в следующих отчетных периодах) финансовых вложений произведена, в том числе, с учетом информации из открытых источников, а также сведений и пояснений, представленных аудируемым лицом. Классификация финансовых вложений в составе внеоборотных активов проверена путем сплошной сверки с дополнительными соглашениями к действующим договорам займов и протоколами решений совета директоров.

Представление информации об этом виде имущества в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах проверено путем взаимоувязки информации в раскрытиях существенных элементов учетной политики, операций со связанными сторонами, табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах с Отчетом о движении денежных средств. Мы также оценили достаточность раскрытий и использование оценочных суждений, сделанных аудируемым лицом.

2) ***Классификация заемных обязательств по срокам погашения*** *- пояснение 5.3. (табличная часть), пояснение 3.1.12. (текстовая часть) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.*

В годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица отражены существенные обязательства по полученным кредитам и займам (далее – заемные обязательства). Соблюдение аудируемым лицом условий кредитных договоров и договоров займа, особенно с учетом величины существующих и отраженных в отчетности обязательств по данным договорам, является важным аспектом предотвращения потенциальных кредитных рисков и иных негативных последствий. Кроме того, надлежащий контроль за сроками погашения обязательств по этим договорам необходим не только для обеспечения своевременного их исполнения, но и для корректного формирования показателей бухгалтерского баланса и оценки уровня ликвидности.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров; анализ фактического соблюдения аудируемым лицом всех условий погашения заемных обязательств, оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом.

Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет исполнительного органа, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с годовым отчетом исполнительного органа мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения руководства аудируемого лица и Председателя Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» и потребовать внесения изменения в годовой отчет.

Ответственность руководства аудируемого лица и Председателя Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Председатель Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и

проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица и Председателем Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Председателю Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Председателя Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел», мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются

ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение Е.И. Потрусова

Аудиторская организация:

Акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ»,
Государственный регистрационный номер 1047717034640.
Место нахождения: 117630, г. Москва, улица Обручева, дом 23, корпус 3, помещение XXII, комната 9б.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11906106131.

«15» февраля 2021 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 20 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	15.02.2021
Организация: Публичное акционерное общество "Уральская кузница"	по ОКПО	7509310
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7420000133
Вид деятельности: ковка, прессование, штамповка	по ОКВЭД 2	25.50
Организационно-правовая форма / форма собственности: акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 456440, г.Чебаркуль, ул.Дзержинского, 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: АО "Энерджи Консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7717149511
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1047717034640

Пояснения	Актив Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	**Нематериальные активы** в том числе:	**1110**	**4 838**	**8 821**	**15 384**
	права на результаты интеллектуальной дятельности	1111	94	103	114
	компьютерные программы	1112	4 564	8 443	14 902
	прочие нематериальные активы	1113	180	275	368
2.1.	**Основные средства** в том числе:	**1150**	**2 359 412**	**2 622 891**	**2 934 536**
	остаточная стоимость ОС, в т.ч.		2 080 492	2 379 608	2 669 181
	земельные участки и объекты природопользования	1151	474 059	474 059	474 059
	здания и сооружения	1152	821 287	959 143	1 090 733
	машины и оборудование	1153	781 071	942 381	1 100 766
	транспортные средства	1154	2 992	2 796	2 245
2.2.	незавершенные капитальные вложения, в том числе	1155	278 920	243 283	265 355
	объекты незавершенного строительства		38 122	31 375	39 425
	оборудование к установке		231 221	208 163	210 493
	приобретение объектов основных средств		468		
	авансовые платежи, связанные со строительством			1 455	
	долгосрочные затраты на ремонт основных средств		9 109	2 290	15 437
3.1.	**Финансовые вложения** в том числе:	**1170**	**22 417 367**	**18 169 590**	**17 249 467**
	вклады в уставные капиталы других организаций	1171	1	1	1
	долгосрочные предоставленные займы	1174	22 417 366	18 169 589	17 249 466
	Отложенные налоговые активы	**1180**	**90 546**	**78 754**	**71 753**
	Прочие внеоборотные активы	**1190**	**76 073**	**76 073**	**76 073**
	Итого по разделу I	**1100**	**24 948 236**	**20 956 129**	**20 347 213**

Пояснения	Актив Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	5	6	7
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	**Запасы** в том числе:	**1210**	**1 975 726**	**2 343 032**	**2 299 729**
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	921 173	995 366	990 828
	затраты в незавершенном производстве	1213	860 413	1 093 244	1 072 494
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	184 945	249 646	218 179
	товары отгруженные	1215	9 195	4 593	16 045
	расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	1218		183	2 183
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	**13 832**	**33 631**	**51 303**
5.1.	**Дебиторская задолженность** в том числе:	**1230**	**10 068 059**	**11 538 394**	**7 355 316**
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев в том числе:	1231	7 161 982	4 643 832	3 380 505
	прочая дебиторская задолженность		7 161 982	4 643 832	3 380 505
5.1.	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:	1232	2 906 077	6 894 562	3 974 811
	задолженность покупателей и заказчиков		1 366 138	3 037 710	2 254 888
	задолженность дочерних обществ		113	512	
	авансы выданные		1 326 092	2 697 640	843 623
	расчеты с бюджетом		157 784	66	690
	прочая дебиторская задолженность		55 950	1 158 634	875 610
3.1.	**Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)** в том числе:	**1240**	**0**	**637 277**	**371 000**
	краткосрочные предоставленные займы	1241	0	637 277	371 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	**1250**	**86 607**	**280 461**	**16 355**
	расчетные счета	1251	83 050	280 424	16 316
	валютные счета	1252	3 520	0	0
	касса	1254	37	37	39
	Прочие оборотные активы	**1260**	**1 307**	**2 198**	**689**
	Итого по разделу II	**1200**	**12 145 531**	**14 834 993**	**10 094 392**
	БАЛАНС	**1600**	**37 093 767**	**35 791 122**	**30 441 605**

Пояснения	Пассив Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	**1310**	**548**	**548**	**548**
	Резервный капитал в том числе:	**1360**	**27**	**27**	**27**
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	27	27	27
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:	**1370**	**33 135 265**	**30 452 212**	**25 511 216**
	убыток прошлых лет	1371			
	прибыль прошлых лет	1372	30 452 212	25 511 216	21 681 769
	прибыль (убыток) отчетного периода	1373	2 683 053	4 940 996	3 829 447
	Итого по разделу III	**1300**	**33 135 840**	**30 452 787**	**25 511 791**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства в том числе:	**1410**	**1 976 814**	**1 603 733**	**2 166 965**
	долгосрочные кредиты	1411	1 976 814	1 603 733	2 166 965
	Отложенные налоговые обязательства	**1420**	**152 419**	**409 286**	**259 005**
	Итого по разделу IV	**1400**	**2 129 233**	**2 013 019**	**2 425 970**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства в том числе:	**1510**	**120 554**	**578 626**	**14 649**
	краткосрочные кредиты	1511	120 554	578 626	14 649
5.3.	**Кредиторская задолженность** в том числе:	**1520**	**1 641 870**	**2 679 558**	**2 419 298**
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	535 971	639 160	596 623
	задолженность перед дочерними обществами	1523	0	1 152	
	задолженность перед персоналом организации	1525	64 161	68 977	59 487
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	99 279	48 037	33 235
	задолженность по налогам и сборам	1527	93 469	591 268	236 206
	авансы полученные	1528	758 188	1 266 874	1 427 465
	прочая кредиторская задолженность	1529	90 802	64 090	66 282
	Оценочные обязательства	**1540**	**66 270**	**67 132**	**69 897**
	Итого по разделу V	**1500**	**1 828 694**	**3 325 316**	**2 503 844**
	БАЛАНС	**1700**	**37 093 767**	**35 791 122**	**30 441 605**

Руководитель _____ Д.С.Мергенев (расшифровка подписи)

ПАО «Уралкалий»
№ Доверенность № 9-0012/2020 от 01.01.2020

Главный бухгалтер _____ (подпись) Терентьева Л.М. (расшифровка подписи)

15 февраля 20 21 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 20 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	15.02.2021
Организация Публичное акционерное общество "Уральская кузница"	по ОКПО	7509310
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7420000133
Вид деятельности ковка,прессование,штамповка	по ОКВЭД 2	25.50
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2020г.	За январь-декабрь 2019г.
1	2	3	4	5
	Выручка в том числе:	**2110**	**10 224 012**	**17 236 163**
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	2111	1 562 874	1 951 296
	продукции собственного производства		1 562 874	1 951 296
	покупных товаров		0	0
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок	2112	8 661 138	15 284 867
	продукции собственного производства	2113	7 717 211	13 631 913
	покупных товаров	2114	1 236	90 788
	выполнения работ	2115		
	прочих ТМЦ	2116	898 722	1 514 358
	оказания услуг	2117	41 192	45 070
	прочая реализация	2118	2 777	2 738
	Себестоимость продаж в том числе:	**2120**	**(8 209 990)**	**(12 395 626)**
	себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	2121	1 667 629	2 060 478
	продукции собственного производства		1 667 629	2 060 478
	покупных товаров		0	0
	себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	2122	6 542 361	10 335 148
	продукции собственного производства	2123	5 764 873	8 853 932
	покупных товаров	2124	1 232	86 425
	выполнения работ	2125		
	прочих ТМЦ	2126	738 687	1 352 410
	оказания услуг	2127	35 101	39 885
	прочая себестоимость	2128	2 468	2 496
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**2 014 022**	**4 840 537**
	Коммерческие расходы	**2210**	(397 220)	(512 622)
	Управленческие расходы	**2220**	(539 751)	(538 795)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**1 077 051**	**3 789 120**
	Доходы от участия в других организациях	**2310**	**0**	**0**
	Проценты к получению	**2320**	1 879 224	1 911 646
	Проценты к уплате	**2330**	(140 404)	(191 465)
10.1.	**Прочие доходы**	**2340**	163 514	62 789
10.2.	**Прочие расходы**	**2350**	(386 527)	(340 896)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**2 592 858**	**5 231 194**
	Налог на прибыль	**2410**	(292 074)	(1 050 995)
	в т.ч.текущий налог на прибыль	2411	(560 733)	(907 715)
	отложенный налог на прибыль	2412	268 659	(143 280)
10.3.	**Прочее** в том числе	**2460**	382 269	760 797
	сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	2461	(237 409)	0
	прочие аналогичные платежи из прибыли	2464	0	0
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	619 678	760 797
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**2 683 053**	**4 940 996**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2020г.	За январь-декабрь 2019г.
1	2	3	4	4
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	**2 683 053**	**4 940 996**
	Условный расход по налогу на прибыль		(518 572)	(1 046 239)
	Условный доход по налогу на прибыль			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4,9	9
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель ПАО «Уральская кузница» Д.С.Мергенев (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Л.М.Терентьева (подпись) (расшифровка подписи)

Доверенность № 8-00012/2020-бт 01.01.2020

« 15 » февраля 20 21 г.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы,пени и неустойки,признанные или по которым получены решения суда(арбитражного суда) об их взыскании.	210	5 882	39 261	6 608	41 810
Прибыль (убыток) прошлых лет.	220	6 128	83 919	10 452	10 703
Возмещение убытков,причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	22 210	0	20 619	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	94 608	0	0	95 872
Отчисления в оценочные резервы	250	0	47 010	4 595	21 565
	270				

Руководитель: (подпись) **Д.С.Мергенев**
(расшифровка подписи)
Доверенность № 8-0012/2020 от 01.01.2020

Главный бухгалтер: (подпись) **Л.М.Терентьева**
(расшифровка подписи)

"15" февраля 2021 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2020 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
Дата (год, месяц, число)	15.02.2021
по ОКПО	7509310
ИНН	7420000133
по ОКВЭД	25.50
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Организация **Публичное акционерное общество "Уральская кузница"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **ковка, прессование, штамповка**

Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**

Единица измерения: **тыс. руб.**

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	**3100**	**548**	**(-)**	**0**	**27**	**25 511 216**	**25 511 791**
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	**3210**	-	-	-	-	**4 940 996**	**4 940 996**
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 940 996	4 940 996
переоценка имущества	3212	X	X		X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	0	0
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Уменьшение капитала - всего:	**3220**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	(-)	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	(-)	(-)	X	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	**3230**	**X**	**X**	**-**	**-**	**-**	**X**
Изменение резервного капитала	**3240**	**X**	**X**	**X**	**-**	**-**	**X**
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	**3200**	**548**	**(-)**	**0**	**27**	**30 452 212**	**30 452 787**
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	**3310**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 683 053**	**2 683 053**
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 683 053	2 683 053
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X		0
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	**3320**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	( )	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	( )	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	(-)	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(-)	(-)	X	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	**3330**	**X**	**X**	**-**	**-**	**-**	**X**
Изменение резервного капитала	**3340**	**X**	**X**	**X**	**-**	**-**	**X**
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	**3300**	**548**	**(-)**	**0**	**27**	**33 135 265**	**33 135 840**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	0	0	0	0
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	**0**	0	0	0
исправлением ошибок	3420	0	0	0	0
после корректировок	3500	**0**	**0**	**0**	**0**
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	0	0	**0**	0
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	0	0	0	0
исправлением ошибок	3421	0	0	0	-
после корректировок	3501	**0**	**0**	**0**	**0**
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402	0	0	0	0
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	0	0	0	0
исправлением ошибок	3422	0	0	0	0
после корректировок	3502	0	0	0	0

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	**3600**	**33 135 840**	**30 452 787**	**25 511 791**

Руководитель _____ Д.С.Мергенев (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Л.М.Терентьева (расшифровка подписи)

Доверенность № 8-001/2020 от 01.01.2020

15 февраля 2021 г.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 20 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	15	02	2020
Организация Открытое акционерное общество "Уральская кузница"	по ОКПО	07509310		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7420000133		
Вид экономической деятельности Ковка,прессование,штамповка	по ОКВЭД	25.50		
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	16	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За год 20 20 г.[1]	За год 20 19 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 576 699	16 617 827
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 260 649	16 127 598
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 229	12 083
от продажи финансовых вложений,приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе(как правило, в течение трех месяцев)	4113		
процентов по финансовым вложениям,приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе(как правило, в течение трех месяцев)			
прочие поступления	4119	303 821	478 146
Справочно: в том числе поступление от дочерних и зависимых обществ			
поступления от основной (материнской) компании			
Платежи - всего	4120	(8 204 982)	(15 470 668)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 406 290)	(13 050 621)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 805 899)	(1 912 103)
процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4123	(144 123)	(190 720)
в виде дополнительных расходов по долговым обязательствам, за исключением расходов, включаемых в стоимость инвестиционных активов		( )	( )
налога на прибыль (за исключением случаев,когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций)	4124	( )	( )
в связи с приобретением финансовых вложений с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе(как правило, в течение трех месяцев)		( )	( )
прочие платежи	4129	(848 670)	(317 224)
Справочно: в том числе платежи дочерним и зависимым обществам		( )	( )
платежи основной (материнской) компании		(177 880)	(159 562)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	3 371 717	1 147 159
Справочно: в том числе по дочерним и зависимым обществам			
по основной (материнской) компании		-177 880	-159 562

Наименование показателя	Код	За год 2020 г.[1]	За год 2019 г.[1]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 161 924	7 530 601
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	138	4197
- от продажи основных средств		138	4197
- от продажи прочего имущества			
от продажи акций других организаций (долей участия) в других организациях	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам),в том числе:	4213	1 013 900	7 222 200
- от возврата займов, предоставленных другим лицам)		132 000	5 899 200
- от продажи долговых ценных бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам),за исключением финансовых вложений,приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе	4214	147 886	304 204
- процентов по долговым финансовым вложениям,за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		147 886	304 204
дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4215	0	0
прочие поступления	4219		
Справочно: в том числе поступило денежных потоков от дочерних и зависимых обществ			
поступило денежных потоков от основной (материнской) компании		267 727	5 534 539
Платежи - всего	4220	(4 645 173)	(8 413 122)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские,опытно-конструкторские и технологические работы	4221	(20 773)	(4 522)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организаций	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	4223	(4 624 400)	(8 408 600)
- приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам),за исключением финансовых вложений,приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		( )	( )
- на предоставление займов другим лицам		(3 742 500)	(7 085 600)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
дополнительных расходов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов		( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Справочно: в том числе платежи дочерним и зависимым обществам		( )	( )
платежи основной (материнской) компании		(3 742 500)	(6 918 900)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	-3 483 249	-882 521
Справочно: в том числе по дочерним и зависимым обществам		0	0
по основной (материнской) компании			

Наименование показателя	Код	За год 2020 г.[1]	За год 2019 г.[1]
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе: получение кредитов и займов от других лиц	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования			
прочие поступления	4319	0	0
Справочно: в том числе поступление от дочерних и зависимых обществ			
поступления от основной (материнской) компании			
Платежи - всего	4320	(81 273)	(0)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	(81 273)	(0)
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг		( )	( )
- на возврат кредитов и займов, полученных от других лиц	4325	(81 273)	(0)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Справочно: в том числе платежи дочерним и зависимым обществам		( )	( )
платежи основной (материнской) компании		( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	-81 273	0
Справочно: в том числе по дочерним и зависимым обществам			
по основной (материнской) компании			
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**-192 805**	**264 638**
Справочно: в том числе по дочерним и зависимым обществам			
по основной (материнской) компании			
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**280 424**	**16 316**
в том числе денежных эквивалентов			
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**86 570**	**280 424**
в том числе денежных эквивалентов			
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	(-1 049)	(-530)

Руководитель _____ Д.С.Мергенев
(подпись) (расшифровка подписи)

Доверенность № 8-0012/2020 от 01.01.2020

" 15 " февраля 20 21 г.

Главный бухгалтер _____ Л.М.Терентьева
(подпись) (расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (тыс. руб.)
за 2020 год

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					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	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 20 г.[1]	**27 824**	**(19 003)**	**68**	**(0)**	**0**	**(4 051)**				**27 892**	**(23 054)**
	5110	за 20 19 г.[2]	**27 821**	**(12 437)**	**3**	**(0)**	**0**	**(6 566)**				**27 824**	**(19 003)**
в том числе:													
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5111	за 20 20 г.[1]	205	(101)	0	(0)	0	(10)				205	(111)
	5102	за 20 19 г.[2]	205	(91)	0	(0)	0	(10)				205	(101)
компьютерные программы с СПИ более 1 года	5112	за 20 20 г.[1]	27 144	(18 701)	68	(0)	0	(3 947)				27 212	(22 648)
	5103	за 20 19 г.[2]	27 141	(12 239)	3	(0)	0	(6 462)				27 144	(18 701)
прочие нематериальные активы	5113	за 20 20 г.[1]	475	(201)	0	(0)	0	(94)				475	(295)
		за 20 19 г.[2]	475	(107)	0	(0)	0	(94)				475	(201)
и т.д.	...												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Всего	**5120**			
в том числе: *у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель*	5121	205	205	205

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Всего	**5130**	**8 265**	**7 784**	**269**
в том числе: *компьютерные программы с СПИ более 1 года*	5131	8 265	7 784	269

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	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 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 19 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	за 20 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)	5151	за 20 19 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5142	за 20 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)	5152	за 20 19 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 конец периода
				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 20 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 19 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	за 20 20 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5171	за 20 19 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	**5180**	за 20 20 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 19 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	за 20 20 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5191	за 20 19 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло объектов				
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**за 2020 г [1]**	**6 371 313**	**3 991 704**	**163 186**	**(85 552)**	**(65 673)**	**442 424**	**6 448 947**	**4 368 455**
	5210	**за 2019 г [2]**	**6 188 038**	**3 518 858**	**239 642**	**(56 367)**	**(29 007)**	**501 853**	**6 371 313**	**3 991 704**
Амортизируемые ОС, в том числе:	**5201**	**за 2020 г [1]**	**5 897 254**	**3 991 704**	**163 186**	**(85 552)**	**(65 673)**	**442 424**	**5 974 888**	**4 368 455**
	5211	**за 2019 г [2]**	**5 713 979**	**3 518 858**	**239 642**	**(56 367)**	**(29 007)**	**501 853**	**5 897 254**	**3 991 704**
Здания	5202	за 2020 г [1]	1 592 461	738 787	0	(194)	(124)	129 631	1 592 267	868 294
	5212	за 2019 г [2]	1 592 645	609 343	0	(184)	(184)	129 628	1 592 461	738 787
Сооружения и передаточные устройства	5203	за 2020 г [1]	280 611	183 038	5 185	(210)	(210)	12 893	285 586	195 721
	5213	за 2019 г [2]	267 669	168 583	13 166	(224)	(224)	14 679	280 611	183 038
Машины и оборудование (в т.ч. ШО)	5204	за 2020 г [1]	3 964 669	3 022 442	157 327	(83 982)	(64 173)	298 795	4 038 014	3 257 064
	5214	за 2019 г [2]	3 794 601	2 694 024	225 377	(55 309)	(27 949)	356 367	3 964 669	3 022 442
Транспортные средства	5205	за 2020 г [1]	25 193	22 397	674	(1 098)	(1 098)	478	24 769	21 777
	5215	за 2019 г [2]	24 710	22 466	1 099	(616)	(616)	547	25 193	22 397
Производственный и хоз.инвентарь	5206	за 2020 г [1]	12 988	12 308	0	(55)	(55)	112	12 933	12 365
	5216	за 2019 г [2]	13 022	12 226	0	(34)	(34)	116	12 988	12 308
Прочие виды основных средств	5207	за 2020 г [1]	635	493	0	(13)	(13)	0	622	480
	5217	за 2019 г [2]	635	493	0	(0)	(0)	0	635	493
Объекты с неограниченным сроком полезного использования (земельные участки, объекты природопользования)	5208	за 2020 г [1]	474 059	X		(0)	( )		474 059	X
	5218	за 2019 г [2]	474 059	X		( )	(0)	0	474 059	X
Объекты социального назначения	5209	за 2020 г [1]	20 697	12 239	0	(0)	(0)	515	20 697	12 754
	5219	за 2019 г [2]	20 697	11 723	0	(0)	(0)	516	20 697	12 239
Здания		за 2020 г [1]	13 734	7 120	0	(0)	(0)	278	13 734	7 398
		за 2019 г [2]	13 734	6 842	0	(0)	(0)	278	13 734	7 120
Сооружения и передаточные устройства		за 2020 г [1]	3 886	2 603	0	(0)	(0)	170	3 886	2 773
		за 2019 г [2]	3 886	2 432	0	(0)	(0)	171	3 886	2 603
Машины и оборудование		за 2020 г [1]	1 984	1 830	0	(0)	(0)	35	1 984	1 865
		за 2019 г [2]	1 984	1 795	0	(0)	(0)	35	1 984	1 830
Транспортные средства		за 2020 г [1]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0
		за 2019 г [2]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0
Прочие виды основных средств		за 2020 г [1]	1 093	686	0	(0)	(0)	32	1 093	718
		за 2019 г [2]	1 093	654	0	(0)	(0)	32	1 093	686
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5221**	за 2020 г [1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
в том числе:	**5231**	за 2019 г [2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				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 средста - всего, в том числе		за 20 20 г.[1]	**243 283**	**211 493**	**(2 974)**	**(172 882)**	**278 920**
		за 20 19 г.[2]	**265 355**	**229 308**	**(127)**	**(251 253)**	**243 283**
Объекты незавершенного строительства	**5240**	за 20 20 г.[1]	**31 375**	**29 258**	**(661)**	**(20 449)**	**39 523**
	5250	за 20 19 г.[2]	**39 425**	**31 579**	**(127)**	**(39 502)**	**31 375**
Земельные участки и объекты природопользования	5241	за 20 20 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	5251	за 20 19 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
Здания, сооружения и передаточные устройства	5242	за 20 20 г.[1]	8 238	12 961	(661)	(5 186)	16 013
	5252	за 20 19 г.[2]	7 924	13 480	(0)	(13 166)	8 238
Машины и оборудование	5243	за 20 20 г.[1]	23 264	13 790	(0)	(14 157)	22 897
	5253	за 20 19 г.[2]	31 501	14 215	(127)	(22 452)	23 264
Транспортные средства	5244	за 20 20 г.[1]	0	0	0	0	0
	5254	за 20 19 г.[2]	0	0	0	0	0
Производственный и хоз.инвентарь	5245	за 20 20 г.[1]	0	0	0	0	0
	5255	за 20 19 г.[2]	0	0	0	0	0
Прочие	5246	за 20 20 г.[1]	0	0	0	(0)	0
	5256	за 20 19 г.[2]	0	0	0	(0)	0
Приобретение объектов основных средств, *в т.ч.*	5247	за 20 20 г.[1]	0	**2 507**	**933**	**(1 106)**	**468**
	5257	за 20 19 г.[2]	0	**3 884**	**0**	**(3 884)**	**0**
Машины и оборудование	в т.ч.	за 20 20 г.[1]	0	1 833	933	(432)	468
	в т.ч.	за 20 19 г.[2]	0	2 785	0	(2 785)	0
Транспортные средства	в т.ч.	за 20 20 г.[1]	0	674	0	(674)	0
	в т.ч.	за 20 19 г.[2]	0	1 099	0	(1 099)	0
Штамповая оснастка принятая к учету в качестве ОС	5248	за 20 20 г.[1]	**0**	**138 263**	**0**	**(138 263)**	**0**
	5258	за 20 19 г.[2]	**0**	**132 134**	**0**	**(132 134)**	**0**
Приобретение нематериальных активов	**5260**	за 20 20 г.[1]	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	5261	за 20 19 г.[2]	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Оборудование к установке	**4270**	за 20 20 г.[1]	**208 163**	**26 340**	**1 380**	**(1 902)**	**231 221**
	5271	за 20 19 г.[2]	**210 493**	**9 278**	**0**	**(11 608)**	**208 163**
Авансовые платежи, связанные со строительством	**4280**	за 20 20 г.[1]	**1 455**	**0**	**0**	**(1 455)**	**0**
	5281	за 20 19 г.[2]	**0**	**1 458**	**0**	**(3)**	**1 455**
Долгосрочные затраты на ремонт ОС	**4290**	за 20 20 г.[1]	**2 290**	**17 632**	**0**	**(10 813)**	**9 109**
	5291	за 20 19 г.[2]	**15 437**	**54 859**	0	**(68 006)**	**2 290**

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

Наименование показателя	Код	За 20 20 г.[1]	За 20 19 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего,	**5260**	**0**	**2 823**
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	**5270**	**0**	**0**

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	102 208	108 738	115 269
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в т.ч.:	5283	466 047	469 815	469 698
основные средства		113 617	114 382	114 265
аренда земельных участков		352 430	355 433	355 433
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	43 324	43 324	43 324
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	102 364	132 578	177 764
Иное использование основных средств (залог)	5286,5287...	0	0	0

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной 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 20 г.[1]**	**18 329 591**	**(160 000)**	**4 367 776**	**(120 000)**	**-**	**-**	**-**	**22 577 366**	**(160 000)**
	5311	**за 20 19 г.[2]**	**17 409 468**	**(160 000)**	**7 087 600**	**(6 167 477)**	**-**	**-**	**-**	**18 329 591**	**(160 000)**
в том числе:	5302	за 20 20 г.[1]	1	-	0	(0)	-	-	-	1	0
Акции	5312	за 20 19 г.[2]	1	-	0	(0)	-	-	-	1	0
Паи и доли в уставном капитале	5303	за 20 20 г.[1]	160 000	(160 000)	0	(0)	-	-	-	160 000	(160 000)
	5313	за 20 19 г.[2]	160 000	(160 000)	0	(0)	-	-	-	160 000	(160 000)
Долгосрочный займы	5304	за 20 20 г.[1]	18 169 590	-	4 367 776	(120 000)	-	-	-	22 417 366	-
	5314	за 20 19 г.[2]	17 249 467	-	7 087 600	(6 167 477)	-	-	-	18 169 590	-
Краткосрочные - всего	**5305**	**за 20 20 г.[1]**	**637 277**	**-**	**1 323 000**	**(1 960 277)**	**-**	**-**	**-**	**0**	**-**
	5315	**за 20 19 г.[2]**	**371 000**	**-**	**1 960 277**	**(1 694 000)**	**-**	**-**	**-**	**637 277**	**-**
в том числе:	5306	за 20 20 г.[1]	637 277	-	0	(637 277)	-	-	-	0	-
Краткосрочные представленные займы	5316	за 20 19 г.[2]	371 000	-	637 277	(371 000)	-	-	-	637 277	-
Депозитные счета в банках	5307	за 20 20 г.[1]	0	-	1 323 000	(1 323 000)	-	-	-	0	-
	5317	за 20 19 г.[2]	0	-	1 323 000	(1 323 000)	-	-	-	0	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	**за 20 20 г.[1]**	**18 966 868**	**(160 000)**	**5 690 776**	**(2 080 277)**	**-**	**-**	**-**	**22 577 366**	**(160 000)**
	5310	**за 20 19 г.[2]**	**17 780 468**	**(160 000)**	**9 047 877**	**(7 861 477)**	**-**	**-**	**-**	**18 966 868**	**(160 000)**

3.2. Использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	**5320**	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	**5325**	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	**5329**	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения	оборот запасов между их	себестоимость	величина резерва
						себестоимость	резерв				
Запасы - всего	**5400**	за 20 20 г.[1]	**2 386 232**	**(42 638)**	**9 226 603**	**(9 567 610)**	**187 657**	**(214 518)**	**x**	**2 045 225**	**(69 499)**
	5420	за 20 19 г.[2]	**2 347 524**	**(47 795)**	**13 879 567**	**(13 840 858)**	**136 514**	**(131 920)**	**x**	**2 386 233**	**(43 201)**
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 20 г.[1]	1 008 823	(13 457)	4 980 801	(393 940)	82 018	(84 972)	(4 658 100)	**937 584**	(16 411)
	5401	за 20 19 г.[1]	1 010 364	(19 538)	9 058 141	(497 359)	63 931	(57 851)	(8 562 324)	**1 008 823**	(13 458)
Товары отгруженные	5402	за 20 20 г.[1]	5 154	(561)		(629 049)	589	(28)	633 089	**9 195**	( )
	5422	за 20 19 г.[1]	16 045	( )		(1 176 790)	345	(906)	1 165 900	**5 155**	(561)
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 20 г.[1]	1 119 890	(26 646)	4 244 949	(1 327 985)	62 371	(61 422)	(3 150 744)	886 110	(25 697)
	5423	за 20 19 г.[1]	1 100 451	(27 957)	4 793 854	(1 439 524)	56 369	(55 059)	(3 334 891)	1 119 890	(26 647)
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 20 г.[1]	252 182	(2 535)	851	(7 216 453)	43 269	(68 125)	7 175 756	212 336	(27 391)
	5404	за 20 19 г.[1]	218 479	(300)	16 468	(10 716 688)	15 869	(18 104)	10 733 923	252 182	(2 535)
Расходы будущих периодов	5405	за 20 20 г.[1]	183	( )	1	(184)			( )	0	( )
	5425	за 20 19 г.[1]	2 184	( )	11 104	(10 497)			(2 608)	183	( )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5 440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5 445	-	-	-

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 сомни-тельным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке операции)[6]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	создание резерва минус восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	за 20 20 г.[1]	**4 643 832**	**(0)**	**1 734 242**		**(0)**	**(0)**		**(-783 909)**	**7 161 982**	**(0)**
	5521	за 20 19 г.[2]	**3 380 505**	**(0)**	**1 520 750**		**(0)**	**(0)**		**(257 423)**	**4 643 832**	**(0)**
в том числе:	5502	за 20 20 г.[1]	4 643 832	(0)	1 734 242		(0)	(0)		(-783 909)	7 161 982	(0)
прочая дебиторская задолженность	5522	за 20 19 г.[2]	3 380 505	(0)	1 520 750		(0)	(0)		(257 423)	4 643 832	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	за 20 20 г.[1]	**6 917 362**	**(22 801)**	**3 326 114**		**(6 519 899)**	**(4 073)**	**-10 790**	**(783 909)**	**2 935 595**	**(29 518)**
	5530	за 20 19 г.[2]	**3 997 089**	**(22 278)**	**6 142 492**		**(3 465 978)**	**(13 664)**	**-14 187**	**(-257 423)**	**6 917 362**	**(22 801)**
в том числе:	5511	за 20 20 г.[1]	3 047 720	(9 498)	1 191 664		(2 852 265)	(35)	-11 370	0	1 387 084	(20 833)
задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч задолженность дочерних	5531	за 20 19 г.[2]	2 260 801	(5 913)	2 851 554		(2 064 533)	(102)	-3 687	0	3 047 720	(9 498)
авансы выданные	5512	за 20 20 г.[1]	2 705 084	(7 445)	1 295 028		(2 668 591)	(41)	2 016	0	1 331 480	(5 388)
	5532	за 20 19 г.[2]	845 490	(1 867)	2 693 148		(833 504)	(50)	-5 628	0	2 705 084	(7 445)
расчеты с бюджетом	5513	за 20 20 г.[1]	66	(0)	157 784		(66)	(0)	0	0	157 784	(0)
	5533	за 20 19 г.[2]	690	(0)	30		(654)	(0)	0	0	66	(0)
прочая дебиторская задолженность	5514	за 20 20 г.[1]	1 164 492	(5 858)	681 638		(998 977)	(3 997)	-1 436	(783 909)	59 247	(3 297)
	5534	за 20 19 г.[2]	890 108	(14 498)	597 760		(567 287)	(13 512)	-4 872	(-257 423)	1 164 492	(5 858)
Итого	**5500**	за 20 20 г.[1]	**11 561 194**	**(22 801)**	**5 060 356**		**(6 519 899)**	**(4 073)**	**-10 790**	**x**	**10 097 578**	**(29 518)**
	5520	за 20 19 г.[2]	**7 377 594**	**(22 278)**	**7 663 242**		**(3 465 978)**	**(13 664)**	**-14 187**	**x**	**11 561 194**	**(22 801)**

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**	**59 198**	**35 977**	**163 657**	**153 096**	**25 555**	**17 766**
в том числе:							
задолженность покупателей и заказчиков	5541	31 781	13 168	125 616	122 067	19 799	13 887
авансы выданные	5542	18 699	17 307	17 413	16 055	5 756	3 879
прочая дебиторская задолженность	5543	8 718	5 502	20 628	14 973	0	0

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				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]		
Долгосрочные обязательства по долгосрочным кредитам - всего		за 20 20 г.[1]	**1 603 733**			**(59)**	**( )**	**(-373 140)**	**1 976 814**
		за 20 19 г.[2]	**2 166 965**			**(0)**	**( )**	**(563 232)**	**1 603 733**
Краткосрочные обязательства по краткосрочным кредитам - всего		за 20 20 г.[1]	**578 626**		**140 405**	**(225 337)**	**( )**	**(373 140)**	**120 554**
		за 20 19 г.[2]	**14 649**		**191 465**	**(190 720)**	**( )**	**(-563 232)**	**578 626**
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	за 20 20 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 19 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	за 20 20 г.[1]	**2 679 558**	**1 647 247**		**(2 683 751)**	**(1 184)**		**1 641 870**
	5580	за 20 19 г.[2]	**2 419 298**	**2 833 072**		**(2 570 466)**	**(2 346)**		**2 679 558**
в том числе:	5561	за 20 20 г.[1]	640 312	557 732		(661 345)	(728)		535 971
задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч. перед дочерними	*5581*	за 20 19 г.[2]	596 623	608 247		(562 554)	(2 004)		640 312
задолженность перед персоналом организации	5562	за 20 20 г.[1]	68 977	64 161		(68 977)	(0)		64 161
	5582	за 20 19 г.[2]	59 487	68 977		(59 487)	(0)		68 977
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 20 20 г.[1]	48 037	99 279		(48 037)	(0)		99 279
	5583	за 20 19 г.[2]	33 235	48 037		(33 235)	(0)		48 037
задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 20 г.[1]	591 268	93 469		(591 268)	(0)		93 469
	5584	за 20 19 г.[2]	236 206	591 268		(236 206)	(0)		591 268
авансы полученные	5565	за 20 20 г.[1]	1 266 874	748 758		(1 257 001)	(443)		758 188
	5585	за 20 19 г.[2]	1 427 465	1 456 737		(1 617 014)	(314)		1 266 874
прочая кредиторская задолженность	5566	за 20 20 г.[1]	64 090	83 848		(57 123)	(13)		90 802
	5586	за 20 19 г.[2]	66 282	59 806		(61 970)	(28)		64 090
Итого	**5550**	за 20 20 г.[1]	**2 679 558**	**1 647 247**		**(2 683 751)**	**(1 184)**	**x**	**1 641 870**
	5570	за 20 19 г.[2]	**2 419 298**	**2 833 072**		**(2 570 466)**	**(2 346)**	**x**	**2 679 558**

5.4. Просроченная кредиторская 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]
Всего	**5590**	**542 853**	**307 697**	**172 596**
в том числе:				
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5591	217 375	235 749	142 988
авансы полученные	5592	115 549	15 745	28 903
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5593	64 552	11 281	705
Задолженность по налогам и прочая ДЗ	5594	145 377	44 922	0

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумм	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**67 133**	**141 743**	**(142 606)**	**(0)**	**66 270**
в том числе: *Резерв на оплату отпуска*	5701	57 748	130 222	(130 184)	(0)	57 786
На рекультивацию земель	5702	5 070	0	(0)	(0)	5 070
По претензиям и судебным искам	5703	4 315	11 521	(12 422)	(0)	3 414

7. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Всего доходов	**0**	**6 524**	**6 524**	**0**
в том числе: *средства целевого финансирования ФСС НС*	0	6 141	6 141	0
субсидии от ЦЗН	0	383	383	0

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Полученные - всего	**5800**	**697 681**	**688 331**	**688 281**
в том числе:				
гарантии	5801	9 329	0	0
залоги	5802	688 331	688 331	688 281
обеспечения		21	0	0
Выданные - всего	**5810**	**99 683 655**	**15 251 213**	**17 671 626**
в том числе:				
залоги и поручительства	5811	99 683 655	15 251 213	17 671 626

9. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 20 г.[1]	За 20 19 г.[2]
Материальные затраты	5610	6 136 272	10 111 677
Расходы на оплату труда	5620	1 409 327	1 493 064
Отчисления на социальные нужды	5630	453 124	477 924
Амортизация	5640	396 515	465 196
Прочие затраты	5650	482 137	941 434
Итого по элементам	5660	**8 877 375**	**13 489 295**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670 (-) 5680 (+)	**269 586**	**-42 252**
незавершенного производства		233 780	-19 439
готовой продукции и товаров для перепродажи	5681	35 806	-22 813
товаров отгруженных	5682		0
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**9 146 961**	**13 447 043**

10. Расшифровка отдельных показателей прибылей и убытков

10.1. Расшифровка показателя 2340 "Прочие доходы"

Наименование показателя	За 20 20	За 20 19 г.[2]
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	5 930	6 608
Прибыль прошлых лет	6 128	10 455
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	22 212	20 622
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	94 600	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	1 974	2 551
Отчисления в резервы	0	4 595
Выручка от продажи материалов	15 687	3 065
Доходы от приходования материальных ценностей, выявленных при инвентаризации. Излишки	666	533
Доход в виде целевого финансирования из бюджета	6 524	6 378
Доходы, связанные с выбытием основных средств	3 887	3 451
Доходы от продажи основных средств	276	4 197
Государственная пошлина	131	26
Стоимость безвоздмездно переданного имущества	0	57
Прочие	186	253
Итого прочих доходов	**163 514**	**62 789**

10.2. Расшифровка показателя 2350 "Прочие расходы"

Наименование показателя	За 20 20	За 20 19 г.[2]
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании. Судебные расходы	40 102	42 166
Убыток прошлых лет	18 492	10 745
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	0	97 994
Отчисления в резервы	47 010	21 566
Расходы на услуги банков	17 649	8 077
Расходы от реализации валютных ценностей	0	4 744
Расходы от реализации материалов	9 827	1 887
Амортизация ОС на консервации	49 958	43 097
Налог на имущество	19 191	22 530
Расходы от списания, продажи, выбытия ОС	20 192	28 050
Остаточная стоимость от списания сменного оборудования	65 437	8 748
Расходы от списания неликвидных МПЗ, ТМЦ	1 480	8 432
Расходы на социальные нужды, содержание объектов соцкульбыта	4 146	4 154
Убытки от списания недостач	10 575	16 524
Выплаты, произведенные по колдоговору из прибыли предприятия	3 027	6 598
Целевая надбавка	85	8 193
Вознаграждение на услуги по предоставлению обеспечения	3 210	3 202
Расходы на подготовку кадров	0	469
Расходы на юридические услуги по кредитному договору	376	0
Средства, перечисляемые профсоюзным организациям	63	177
Госпошлина	1 201	1 266
Прочие внереализационные расходы	833	1 259
Расходы на проведение собраний акционеров	251	896
Расходы на устранение ЧС	1 229	3
Прочие расходы по ОС на консервации	71 531	77
Убытки от списания прочих (кроме ОС)оборотных активов	661	0
Итого прочих расходов	**386 527**	**340 896**

10.3. Расшифровка показателя 2460 "Прочее"

Наименование показателя	За 20 20	За 20 19 г.[2]
сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	-237 409	0
единый налог на вмененный доход		
сумма налога, удержанная и уплаченная налоговым агентом, с полученных дивидендов		
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	619 678	760 797
прочие аналогичные платежи из прибыли		0
Итого	**382 269**	**760 797**

11. Отложенные налоги

Показатель				
Наименование	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблага-емые временные разницы	Отложенные налоговые обязатель-ства
1	2	3	4	5
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	393 770	78 754	2 046 427	409 285
Изменения в результате переоценки ОС				
Остаток на начало отчетного периода	393 770	78 754	2 046 427	409 285
Доход	399 620	79 924	910 296	182 059
Расход	-320 717	-64 143	-990 573	-198 115
Результат изменения налоговых ставок	X		X	
Результат исправления ошибок прошлых лет	-19 943	-3 989	-1 204 053	-240 811
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств				0
Списание, не вызывающее налоговых последствий	()	()	()	()
Остаток на конец отчетного периода	452 730	90 546	762 097	152 419

12. Прочие забалансовые счета

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло (погашено)	
Земельные участки принятые в аренду	за 20 20 г.[1]	**355 433**	**-3 003**	**0**	**352 430**
	за 20 19 г.[2]	**355 433**	**0**	**0**	**355 433**
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	за 20 20 г.[1]	**266 030**	**25 735**	**26 338**	**265 427**
	за 20 19 г.[2]	**268 360**	**66 268**	**68 598**	**266 030**
в том числе:	за 20 20 г.[1]	127	21 636	20 758	1 005
готовая продукция	за 20 19 г.[2]	108	50 237	50 218	127
основные средства,принятые на ответ.хранение	за 20 20 г.[1]	592	0	0	592
	за 20 19 г.[2]	592	0	0	592
гос.резерв	за 20 20 г.[1]	0	0	0	0
	за 20 19 г.[2]	0	0	0	0
ТМЦ	за 20 20 г.[1]	265 311	4 099	5 580	263 830
	за 20 19 г.[2]	267 660	16 031	18 380	265 311
Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение	за 20 20 г.[1]	**0**	**0**	**0**	**0**
	за 20 19 г.[2]	**0**	**0**	**0**	**0**
в том числе:	за 20 20 г.[1]	0	0	0	0
ТМЦ	за 20 19 г.[2]	0	0	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	за 20 20 г.[1]	**12 113**	**2 589**	**98**	**14 604**
	за 20 19 г.[1]	**6 436**	**6 216**	**539**	**12 113**
в том числе:	за 20 20 г.[1]	12 113	2 589	98	14 604
(группа, вид)	за 20 19 г.[2]	6 436	6 216	539	12 113
и т.д.					
Нематериальные активы, полученные в пользование	за 20 20 г.[1]	**1 806 673**	**1 172 695**	**802 186**	**2 177 182**
	за 20 19 г.[2]	**1 974 959**	**690**	**168 976**	**1 806 673**
в том числе:	за 20 20 г.[1]	1 793 231	1 172 259	800 580	2 164 910
использование товарного знака "Мечел"	за 20 19 г.[2]	1 936 311	0	143 080	1 793 231
товарный знак "TUF"	за 20 20 г.[1]	12	0	0	12
	за 20 19 г.[2]	12	0	0	12
программный продукт	за 20 20 г.[2]	13 430	436	1 606	12 260
	за 20 19 г.[2]	38 161	690	25 421	13 430
лицензии на ноу-хау	за 20 20 г.[2]	0	0	0	0
	за 20 19 г.[2]	475	0	475	0
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	за 20 20 г.[1]	**239 631**	**8 976**	**11 205**	**237 402**
	за 20 19 г.[2]	**239 053**	**18 370**	**17 792**	**239 631**
в том числе:	за 20 20 г.[1]	0	1 396	1 396	0
на складе	за 20 19 г.[2]	0	3 185	3 185	0
переданные в производство	за 20 20 г.[1]	239 631	7 580	9 809	237 402
	за 20 19 г.[2]	239 053	15 185	14 607	239 631
Арендованные основные средства	за 20 20 г.[1]	**114 382**	**0**	**807**	**113 575**
	за 20 19 г.[2]	**112 743**	**1 681**	**42**	**114 382**
Износ основных средств	за 20 20 г.[1]	**0**	**0**	**0**	**0**
	за 20 19 г.[2]	**584**	**0**	**584**	**0**
Товарно-материальные ценности, длительно используемые в организации	за 20 20 г.[1]	**154 933**	**186 042**	**111 852**	**229 123**
	за 20 19 г.[2]	**147 042**	**80 067**	**72 176**	**154 933**
в том числе:	за 20 20 г.[1]	46 119	134 295	63 350	117 064
инструмент и приспособления общего назначения	за 20 19 г.[2]	45 364	58 951	58 196	46 119
сменное оборудование	за 20 20 г.[1]	1 832	1 434	1 434	1 832
	за 20 19 г.[2]	2 902	0	1 070	1 832
спец.одежда	за 20 20 г.[1]	5 062	8 129	7 843	5 348
	за 20 19 г.[2]	6 156	8 296	9 390	5 062
инвентарь	за 20 20 г.[1]	101 483	42 184	39 224	104 443
	за 20 19 г.[2]	92 182	12 820	3 519	101 483
постельные принадлежности	за 20 20 г.[1]	41	0	1	40
	за 20 19 г.[2]	42	0	1	41
переданные в аренду	за 20 20 г.[1]	395	0	0	395
	за 20 19 г.[2]	395	0	0	395
драг.металлы на складе	за 20 20 г.[1]	1	0	0	1
	за 20 19 г.[2]	1	0	0	1
Обеспечение обязательств и платежей полученные	за 20 20 г.[1]	688 331	18 710	9 360	697 681
	за 20 19 г.[1]	688 281	2 960	2 910	688 331
Обеспечение обязательств и платежей выданные	за 20 20 г.[1]	15 251 213	94 881 462	10 449 020	99 683 655
	за 20 19 г.[1]	17 671 626	3 771 304	6 191 717	15 251 213

Руководитель _____ Д.С.Мергенев
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.М.Терентьева
(подпись) (расшифровка подписи)

Доверенность № 8-0012/262018 от 01.01.2020

" 15 " февраля 2021г.

П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Уралкуз»за 2020 г.
(текстовая часть)

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	4
1.1.	Описание компании	4
1.2.	Информация о реестродержателе и аудиторе	7
1.3.	Информация об органах управления	8
2.	Раскрытие информации об учетной политике организации	10
2.1.	Информация об учетной политике, применяемой в 2020 году.	10
2.2.	Изменения в учетной политике на 2020 г. по сравнению с 2019 г.	24
3.	Расшифровка существенных статей бухгалтерской отчетности	25
3.1.	Бухгалтерский баланс	25
3.1.1.	Нематериальные активы	25
3.1.2.	Основные средства	25
3.1.3.	Долгосрочные финансовые вложения	26
3.1.4.	Прочие внеоборотные активы	26
3.1.5.	Запасы	27
3.1.6.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	28
3.1.7.	Дебиторская задолженность	28
3.1.8.	Краткосрочные финансовые вложения	29
3.1.9.	Денежные средства	29
3.1.10.	Прочие оборотные активы	29
3.1.11.	Займы и кредиты	30
3.1.12.	Кредиторская задолженность	30
3.1.13.	Налоги	30
3.1.14.	Обеспечения обязательств и платежей полученные	32
3.1.15.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	32
3.2.	Отчет о финансовых результатах	32
3.2.1.	Доходы от обычных видов деятельности	32
3.2.2.	Расходы от обычных видов деятельности	34
3.2.3.	Прочие доходы и расходы Общества	34
3.2.4.	Прочее	35
3.2.5.	Прибыль на акцию	36
3.3.	Отчет об изменениях капитала	36
4.	Неденежные операции	37
5.	Связанные стороны	37

6.	Оценочные обязательства	39
7.	События после отчетной даты	40
8.	Информация о непрерывности деятельности Общества	40
9.	Информация о прекращении деятельности Общества	41
10.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	41
11.	Информация по изменениям в учетной политике на 2021 г.	42

1. Общие сведения

1.1. Описание компании

Публичное акционерное общество «Уральская кузница» (далее Общество) зарегистрировано Постановлением Главы администрации города Чебаркуля Челябинской области от 12 апреля 1993 г. (свидетельство № 27). Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027401141240 (свидетельство Межрайонной Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 5 по Челябинской области, серия 74 № 3369785 от 11.05.2004 г.).

Юридический (почтовый) адрес Общества: 456440, Российская Федерация, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 7.

Полное официальное наименование Общества – публичное акционерное общество «Уральская кузница».

Сокращенное фирменное название Общества:

- на русском языке: ПАО «Уралкуз»;

- на английском языке: UralsStampingsPlantPAO.

Место постановки на налоговый учет:

Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 23 по Челябинской области.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7420000133/КПП 741501001

Форма собственности по общероссийскому классификатору форм собственности ОКФС: 16 – частная собственность.

Организационно-правовая форма ОКОПФ: 1.22.47 – Публичные Акционерные Общества.

Коды Общества:

Общероссийский классификатор предприятий и организаций ОКПО – 07509310;

Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОКВЭД – 25.50

Списочная численность работников Общества на 31 декабря 2020 г. 3 313 чел. На 31 декабря 2019 г. - 3 515 чел.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет филиал:

- Челябинский филиал Публичного Акционерного Общества «Уральская кузница» (далее ЧФ УК) по адресу: 454047, г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, д. 14; филиал выделен на отдельный баланс.

Уставный капитал Общества составляет 547 761 руб. и поделен на 547 761

обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Основным акционером Общества является Публичное Акционерное Общество «Мечел».

Почтовый адрес: 123 995, РФ, г. Москва, ул. Красноармейская, д.1.

Доля в уставном капитале на 31.12.2020 г.: 90,0023%.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол от 02 марта 2016 г.).

Виды деятельности Общества, отраженные в Едином государственном реестре юридических лиц:

- ковка, прессование, штамповка, изготовление изделий методом порошковой металлургии, 25.50;
- производство стали в слитках, 24.10.2;
- производство сортового горячекатаного проката и катанки, 24.10.6;
- строительство жилых и нежилых зданий, 41.20;
- деятельность в области связи, 61.10;
- производство пара и горячей воды котельными, 35.30.14;
- деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам, 49.4;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками, 52.29;
- деятельность в области архитектуры, 71.11.1;
- испытание и анализ состава и чистоты материалов и веществ, 71.20.1;
- образование профильное дополнительное, 85.42;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества, 68.10;
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом, 70.20;
- торговля оптовая черными металлами в первичных формах, 46.72.21.
- торговля оптовая неспециализированная, 46.9;
- деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания,55.90 и др.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Орган, выдавший лицензию	Дата выдачи	Дата окончания
1	На право пользованиями недрами	ЧЕЛ 01044 ВЭ	Министерство природных ресурсов	24.06.2002	23.07.2033
2	На право пользованиями недрами	ЧЕЛ 02857 ВЭ	Министерством природных ресурсов	20.04.2015	31.05.2032
3	На право пользованиями недрами	ЧЕЛ 80999 ВЭ	Министерством природных ресурсов	25.04.2019	01.10.2032
4	На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на ж/д транспорте	7404851	Министерство Транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	05.10.2009	бессрочно
5	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	ЭВ-56-002307 (КМС)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	13.09.2007	бессрочно
6	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-56-002666 (Х)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	04.03.2009	бессрочно
7	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	74-Б/00055	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации стихийных бедствий	08.05.2014	бессрочно
8	Осуществление образовательной деятельности	13431	Министерство Образования и науки Челябинской области	01.12.2016	бессрочно
9	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных металлов, черных металлов	087	Министерство экономического развития Челябинской области	30.04.2013	бессрочно
10	Изготовление оборудования для ядерной установки	АН-74 191005	Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Челябинской обл.	09.08.2019	бессрочно
11	Осуществление работ с использованием сведений составляющих государственную тайну	108237	Управление ФСБ России по Челябинской области	26.02.2019	25.02.2024
12	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов	3/08284	Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям	12.02.2008	бессрочно

13	Осуществление работ по карантинному фитосанитарному обеззараживанию	0-0000190	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	07.11.2018	бессрочно

1.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

С 03.09.2008 г. ведение реестра владельцев именных ценных бумаг ПАО "Уралкуз" осуществляет АО «Независимая регистраторская компания». В феврале 2019 г. АО "Независимая регистраторская компания" реорганизовано в форме присоединения в Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."

Место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5б, помещение IX.

ИНН: 7726030449

ОГРН: 1027739216757

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:

Номер: 045-13976-000001

Дата выдачи: 03.12.2002

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Аудитором Общества является Акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ» (АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ»).

АО «Энерджи Консалтинг» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 20 декабря 2019 года за основным регистрационным номером 11906106131.

Кандидатура аудитора утверждена общим собранием акционеров. Дата проведения: 19.06.2020 г.

Организатор торговли ценных бумаг Общества:

Организатором торговли ценных бумаг Общества на рынке ценных бумаг является Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа).

1.3. Информация об органах управления

Состав совета директоров Общества:

Мергенев Даниил Сергеевич – председатель Совета директоров

год рождения: 1980

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - управление по операционной деятельности администрации ПАО «Уралкуз» ООО «УК Мечел-Сталь», директор управления.

Маценко Виктор Иванович – член Совета директоров

год рождения: 1964

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - дирекция по управлению ПАО "Уралкуз" ООО "УК Мечел-Сталь", управляющий директор.

Селезнева Елена Юрьевна - член Совета директоров

год рождения: 1975

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - директор управления коммерческой деятельности ПАО «Мечел».

Самарина Елена Владимировна - член Совета директоров

год рождения: 1976

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - директор управления по бизнес-планированию и анализу ПАО «Мечел».

Поздеев Павел Андреевич – независимый член Совета директоров

год рождения: 1974

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность –дирекция по управлению ПАО «Уралкуз» ООО «УК Мечел-Сталь», директор управления.

Состав ревизионной комиссии Общества:

Мартюшова Ирина Викторовна – председатель ревизионной комиссии

год рождения: 1970

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - начальник отдела бухгалтерской и налоговой отчетности Департамента бухгалтерского и налогового учета ПАО «Уралкуз».

Таюрская Светлана Валерьевна - член ревизионной комиссии

год рождения: 1973

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - начальник финансового отдела ПАО «Уралкуз».

Терентьева Людмила Михайловна - член ревизионной комиссии

год рождения: 1958

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - директор Департамента бухгалтерского и налогового учета - главный бухгалтер ПАО «Уралкуз»

Действующий состав Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества избран решением годового общего собрания акционеров 19 июня 2020 г.

Функции единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мечел-Сталь».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «УК Мечел-Сталь».

Юридический (почтовый) адрес: 125993, Российская Федерация, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1

Основание передачи полномочий: Договор о передаче полномочий исполнительного органа Открытого акционерного общества «Уральская кузница» управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мечел-Сталь» № б/н от 01.06.2012г.

Единоличный исполнительный орган:

Пономарев Андрей Александрович

год рождения: 1977

образование – высшее профессиональное

занимаемая должность - генеральный директор ООО «УК Мечел-Сталь»

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

Управляющая организация ООО «Управляющая компания «Мечел-Сталь» на основании договора о передаче полномочий исполнительного органа б/н от 01.06.2012 г. назначила управляющим директором ПАО «Уралкуз» с 01.12.2016 г. Маценко В.И. Управляющий директор имеет право совершать от имени и в интересах Общества в соответствии с законодательством РФ, иными правовыми актами, Уставом Общества необходимые организационно-распорядительные действия, в том числе подписывать расчетные, финансовые и иные документы Общества на праве первой подписи.

2. Раскрытие информации об учетной политике организации

2.1. Информация об учетной политике, применяемой в 2020 году

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2020 год, утвержденной приказом управляющего директора Общества № 885-ра от 27.12.2019 г.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 апреля 2017 г. № 69н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» Общество формировало учетную политику на 2020 год с учетом требований МСФО. В соответствии с п.20.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» если применение какого-то способа ведения бухгалтерского учета, предусмотренного федеральным стандартом, приводит к несоответствию учетной политики требованиям МСФО (препятствует соблюдению этих требований), организация вправе не применять данный способ ведения бухгалтерского учета. В частности, признание выручки осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15); расчет амортизации основных средств производится с учетом их ликвидационной стоимости (МСФО (IAS) 16); признание компьютерного программного обеспечения (исключительные и неисключительные права пользования) со сроком полезного использования более 12 месяцев в составе нематериальных активов (МСФО (IAS) 38); признания доходов и расходов от реализации ТМЦ на постоянной основе признаются в качестве доходов и расходов от основной деятельности.

В остальных случаях применялись способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом общепринятых допущений: имущественной обособленности; непрерывности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности; последовательности применения учетной политики.

Общество признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Принятая единица измерения показателей отчетности – тыс. руб.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля на 31 декабря 2020 г. , составившего 73,8757 руб. за 1 доллар США и 90,6824 руб. за 1 евро. При составлении бухгалтерской отчетности за 2019

г. были использованы следующие курсы валют: 61,9057 руб. за 1 доллар США и 69,3406 руб. за 1 евро.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, являются краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Долгосрочная задолженность, сроки погашения которой на отчетную дату не превышают 12 месяцев, переводится в состав краткосрочной.

Признание доходов

Организация признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю, в момент передачи контроля над активом и при обоснованной вероятности получения средств. Передача контроля подтверждается следующими признаками:

1. Общество имеет действительное право на получения оплаты за актив;
2. К покупателю перешло право собственности;
3. Общество физически осуществило процесс поставки товара;
4. Общество обладает рисками и выгодами, связанными с владением активом;
5. Покупатель принял актив.

Организация признает выручку и расходы от уникальной продукции (п. 35С МСФО 15).

Под уникальной продукцией понимается актив без альтернативного использования, который не может быть реализован какому-либо иному покупателю, кроме того, с которым заключен договор, или не может быть иным способом использован/переработан без существенных на это затрат.

Выручка по договорам по уникальной продукции признается в течение периода действия договора/спецификации, т.е. по мере того, как организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного актива покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Капитальные вложения

Капитальные вложения - затраты на создание, улучшение, приобретение внеоборотных активов со сроком полезного использования свыше одного года, не предназначенных для продажи. Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него.

Затраты по капитальным ремонтам, плановая стоимость которых более 3 млн. руб., ожидаемый срок полезного использования (СПИ) не менее 18 месяцев, капитализируются

в составе капитальных вложений в виде отдельного компонента при выполнении следующих критериев:

1. СПИ капитального ремонта существенно отличается от остаточного СПИ объекта ОС. Существенным отличием признается:

для ОС, СПИ которых	Разница в СПИ
превышает 30 лет включительно	72 месяца и более
от 25 до 30 лет включительно	60 и более месяцев
от 20 до 25 лет включительно	48 и более месяцев
от 10 до 20 лет включительно	36 и более месяцев
от 5 до 10 лет включительно	24 и более месяцев
от 3 до 5 лет включительно	12 более месяцев

2. Сумма капремонта составляет более 10% от общей остаточной стоимости объекта с учетом суммы ремонта.

Капремонт не выделяется в виде отдельного компонента по объектам, остаточный СПИ которых не превышает 3 года или остаточная стоимость которых менее 10 млн. руб. для целей МСФО.

Основные средства

Основные средства (ОС) – активы стоимостью более 40 000 руб., используемые в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) и в целях управления Обществом свыше 12 месяцев. ОС принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Проценты по кредитам, привлеченным для приобретения ОС и начисленные до принятия их к учету, включены в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия ОС к учету, отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

ОС принимаются к учету в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы и в качестве ОС.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект, в качестве которого признается непосредственно объект или компонент объекта ОС. Компонент ОС – часть (агрегат, узел, элемент) объекта ОС, СПИ которого существенно отличается от СПИ объекта ОС в целом.

Критерии компонентного учета ОС аналогичны критериям, применяемым для капитализации капитальных ремонтов.

Стоимость ОС, после принятия их к учету не подлежит изменению, кроме случаев их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Переоценка ОС Обществом не производится.

Срок полезного использования (далее СПИ) объекта ОС определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету. СПИ - период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды (доход) Обществу. СПИ устанавливается исходя из:

- предполагаемого срока использования объекта с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа, зависящего от факторов эксплуатации актива;
- технического и морального устаревания, изменений в рыночном спросе на товары и услуги, производимые с использованием объекта ОС;
- ограничений в отношении использования актива (например, срок аренды).

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Группа основных средств	**Срок полезного использования (лет)**
Земельные участки	Неограниченный (не амортизируются)
Здания и Сооружения	5 - 85
Передаточные устройства, Машины и оборудование	2 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 – 15
Прочие основные средства	1 – 15
Добывающие активы	СПИ не устанавливается (амортизируются исходя из объемов добычи)

Внутри каждого диапазона СПИ определяется исходя из технической спецификации, оценки техническими специалистами на основе опыта работы с аналогичными активами, бизнес-планами руководства и операционными оценками.

Амортизируемая стоимость ОС определяется за вычетом его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от выбытия актива (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании его СПИ.

Выделению ликвидационной стоимости подлежат ОС, первоначальная стоимость которых более 10 млн. рублей и остаточная стоимость которых более 100 тыс. рублей. Если ликвидационная стоимость равна балансовой либо превышает ее, то амортизируемая стоимость признается равной нулю. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если Общество не ожидает поступлений от выбытия основного средства; либо сумма поступлений несущественна, либо не может быть определена.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
Амортизационные отчисления начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия ОС к учету, и до полного погашения амортизируемой стоимости объекта либо его списания. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения амортизируемой стоимости объекта либо его списания.
Ликвидационная стоимость и СПИ актива по состоянию на дату окончания каждого отчетного года, могут быть пересмотрены и изменены (п. 51 МСФО (IAS).

ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, подлежат списанию на затраты путем начисления амортизации в размере 100% по мере отпуска их в эксплуатацию.

Доходы и потери от выбытия ОС отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Нематериальные активы.

Нематериальный актив (НМА)– это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве, для управленческих нужд свыше 12 месяцев. НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме затрат, понесенных при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования.

НМА признаются в составе активов, когда существует вероятность того, что от актива получат будущие экономические выгоды, и себестоимость актива поддается надежной оценке.

К НМА относятся: права на использование интеллектуальной деятельности исключительные и неисключительные; права на осуществление определенных действий,

а именно: лицензии, квоты, франшизы и др.; компьютерное программное обеспечение и другие активы, удовлетворяющие признакам НМА.

СПИ НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и ежегодно проверяется на необходимость уточнения. Амортизация НМА производится линейным способом. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Затраты на приобретение исключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат.

Финансовые вложения

Финансовые вложения (ФВ) - активы, способные приносить экономические выгоды в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости: инвестиции в ценные бумаги; вложения в уставные капиталы; банковские вклады (депозиты), кроме депозитов «до востребования»; займы выданные, по которым ожидается получение экономических выгод и т.п. ФВ принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО). Векселя, депозитные сертификаты, доли в уставных капиталах, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости.

Выданные займы, векселя других организаций, а также задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которым не ожидается получение экономических выгод, отражаются в отчетности в составе дебиторской задолженности.

При выбытии ФВ, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по ФВ отражаются в составе прочих доходов и расходов:

- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (дисконт по векселю, купонный доход по облигациям) - ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;

- доходы в виде процентов по договору денежного займа - на наиболее раннюю из дат: дату осуществления расчетов, либо последний день отчетного периода, к которому относится начисление.

Расходы при выбытии ФВ отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы. Выбытие векселей третьих лиц в связи с их продажей, с оплатой ими

кредиторской задолженности, в связи с предъявлением векселей к погашению, отражается через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы от выбытия векселя третьего лица в связи с предъявлением к погашению отражается свернуто. Выбытие векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах с поставщиками или с продажей третьим лицам отражается в Отчете о финансовых результатах развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы.

Общество производит проверку ФВ на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае снижения стоимости создается резерв под обесценение ФВ на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью. В бухгалтерской отчетности стоимость таких ФВ показывается за вычетом суммы образованного резерва под обесценение.

Оценка и списание материалов

Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, используемые в качестве сырья при производстве продукции, работ, услуг; предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд Общества.

Фактическая себестоимость МПЗ определяется исходя из затрат на их приобретение и формируется с применением балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Отклонение фактической себестоимости от учетной цены списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Счет 16 распределяется на стоимость МПЗ пропорционально учетной стоимости материалов.

Специальный инструмент, приспособления, специальное (сменное) оборудование, специальная одежда с СПИ менее года и стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются в составе МПЗ, а с СПИ более года и стоимостью более 40 тыс. руб. - в составе основных средств.

Стоимость специальной оснастки погашается организацией линейным способом. Расходы на приобретение спецоснастки/спецодежды с СПИ, равным или менее 12 месяцев, списываются в месяце отпуска в производство единовременно на счета учета затрат. При отпуске МПЗ в производство их цена определяется по методу средневзвешенной оценки. Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования или продажи.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под

снижение стоимости материальных ценностей, который образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Кредиты и займы полученные

Сумма обязательства по полученному займу, кредиту (основной долг) отражается как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются обособленно от основной суммы обязательства.

Расходами по займам и кредитам являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, кредитору; дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа, кредита, либо исходя из условий их предоставления в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного.

Задолженность по полученным займам, кредитам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты квалифицируются как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным, и учитываются обособленно на том счете, на котором учитывается основная сумма долга.

Доходы и расходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, от предоставления активов в аренду, а также доходы от реализации МПЗ, производимой на постоянной основе, а именно доходы от реализации ломов черных металлов; ферросплавов; шлаков; металла.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, товаров, работ, услуг, а также расходы по предоставлению активов в аренду, расходы по реализации ТМЦ, осуществляемой на постоянной основе.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Если условиями договора между покупателем и поставщиком предусмотрено возмещение затрат, при этом возмещаемые затраты осуществляются путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма, возмещаемая покупателем продавцу, не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются

продавцом обособлено, не признаются расходами продавца, так как не приводят к оттоку экономических выгод.

Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг

Затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг включают в себя: производственные затраты; управленческие затраты; коммерческие затраты.

Производственные затраты подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг).

Все прочие производственные затраты относятся к косвенным. Косвенные затраты цехов основного производства распределяются на объекты учета пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу. Косвенные затраты вспомогательного производства распределяются на объекты учета вспомогательного производства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

Учет затрат основного производства ведется попередельным полуфабрикатным методом, вспомогательного производства - позаказным методом. Объектами учета затрат являются номенклатурные позиции выпускаемой продукции, виды выполняемых работ, услуг или отдельные заказы.

Управленческие расходы включаются в себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прямые коммерческие затраты, непосредственно связанные со сбытом конкретной партии продукции (таможенные сборы и т.д.) списываются в себестоимость реализованной продукции по принадлежности к отгрузке. Косвенные коммерческие затраты, по которым невозможно определить принадлежность к реализованной продукции, ежемесячно полностью включаются в себестоимость реализованной продукции путем распределения пропорционально выручке от реализации.

Оценка незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и товаров отгруженных

К незавершенному производству (НЗП) относится продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также остатки невыполненных заказов вспомогательного производства.

НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости на каждом переделе. В случае сезонного характера предоставления услуг обслуживающими производствами в периоды отсутствия реализации затраты периода показываются как

НЗП на конец месяца. Списание накопленной суммы осуществляется на расходы по реализации равномерно по периодам сезонного оказания услуг.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактическим производственным затратам на каждом переделе и учитываются в разрезе номенклатурных позиций. При реализации на сторону они списываются по средней производственной себестоимости одной тонны.

Оценка готовой продукции производится по сокращенной фактической себестоимости без учета управленческих, коммерческих расходов. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Продукция отгруженная, по которой право собственности не перешло к покупателю, учитывается на счете 45 «Товары отгруженные» в следующей оценке: готовая продукции – по средней (средневзвешенной) фактической производственной себестоимости; товары – по средней (средневзвешенной) себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом НДС.

Продажа продукции на условиях коммерческого кредита и в обмен на приобретаемые объекты ОС и прочие активы, в отчетном периоде не осуществлялась.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана в отчетности за минусом резервов по сомнительным долгам (далее – РСД). Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет РСД по мере признания ее таковой.

При рассрочке/отсрочке оплаты более 1,5 лет дебиторская и кредиторская задолженности, векселя, займы подлежат дисконтированию. Дисконт определяется по средневзвешенной текущей ставке либо по рыночной ставке. Ставка фиксируется на момент признания дисконта.

Оценочные обязательства и оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам;
2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
3. Резерв под снижение стоимости финансовых вложений.

Общество создает РСД в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на прочие доходы и расходы.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность (далее ДЗ), которая

не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительным долгам создаются резервы двух видов:

• резерв, создаваемый на индивидуальной основе - создается для отдельных дебиторов, когда Обществу известно о их невозможности погасить задолженность в силу каких-либо причин (ликвидация, банкротство и т.п.), в результате которых вероятность возврата задолженности оценивается как низкая. Резерв на индивидуальной основе создается независимо от количества дней просрочки. По задолженности компании группы Мечел и связанных сторон резерв всегда создается на индивидуальной основе. По сомнительной ДЗ по страхованию, факторингу, лизингу, по расчетам с работниками, бюджетом, таможней, по займам выданным, по приобретенным правам требований резерв всегда создается на индивидуальной основе.

• общий резерв - создается в зависимости от группы просрочки задолженности.

Расчет общего резерва не учитывает последующее погашение, наличие встречной кредиторской задолженности.

Общий резерв рассчитывается в соответствии со следующей методикой:

1. Анализируется погашаемость просроченной ДЗ, существовавшей на прошлогоднюю отчетную дату;

2. Определяется процент резервирования на текущую отчетную дату для каждой группы просрочки: до 30 дней; от 31 до 60 дней; от 61 до 90 дней; от 91 до 180 дней; от 181 дня до года; более года.

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

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

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. Резерв создается по каждой единице МПЗ за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ.

В случае выбытия МПЗ, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва по ним восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов.

Общество создает резерв под обесценение ФВ на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости ФВ производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента, приходящейся на эти акции или доли. Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется по данным бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года, при его отсутствии - на предыдущую отчетную дату (за 9 месяцев отчетного года).

Если объектом ФВ является дебиторская задолженность (по предоставленному займу; задолженность, полученная по договору уступки права требования), формой резервирования обесценения ФВ является резерв сомнительных долгов.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по расходам на рекультивацию;
- оценочное обязательство по претензиям и судебным искам.

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО37) и является оценкой индивидуальных обязательств, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: Сумма резерва (исчислено) и Сумма резерва (накоплено).

Сумма резерва (исчислено) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.

Сумма резерва (накоплено) - сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу, и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных. Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

Выплаты отпускных и денежная компенсация за неиспользованные дни отпуска производятся только за счет суммы оценочного обязательства. Если сумма начисленных отпускных превышает сумму оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат.

Общество формирует оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков, т.к. существуют обязательства по восстановлению земельных участков в соответствии с планом биологической рекультивации, вытекающие из норм

законодательства РФ о порядке землепользования. Сумма резерва определяется на основании планов и локальных смет мероприятий, связанных с рекультивацией земель. Понесенные в отчетном периоде расходы по рекультивации подлежат списанию за счет сумм оценочного обязательства.

Под оценочным обязательством по претензиям и судебным искам понимается обязательство, возникшее в результате предъявления к Обществу исков и претензий, с вероятностью риска несения убытков более 50%, исключая иски/претензии от компаний, входящих в группу «Мечел». Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам создается и (или) пересматривается ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода, и формируется при единовременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Для принятия решения о формировании оценочного обязательств по претензиям и судебным искам юридическая служба определяет диапазон процентных значений вероятности неблагоприятного исхода по делу/претензии: больше 50% - риск «вероятный», оценочное обязательство начисляется и раскрывается в отчетности; от 5% до 50%: риск «возможный», оценочное обязательство не признается, но раскрывается в отчетности; менее 5%: риск «маловероятный», оценочное обязательство не признается и в отчетности не раскрывается.

Оценочное обязательство за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии, штрафных санкций и дополнительных расходов, не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания.

Учет расчетов по налогу на прибыль

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

При расчете налога на прибыль применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Отложенный налоговый актив или обязательство признается до тех пор, пока остается непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Разница между бухгалтерской прибылью, умноженной на применяемую налоговую ставку, и расходом по налогу на прибыль является регулирующей величиной (аналог постоянных налоговых обязательств в ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признается только в той мере, в которой у организации имеются в достаточном объеме налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство того, что в будущем возникнет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой организация сможет зачесть неиспользованные налоговые убытки.

На конец каждого отчетного периода организация повторно оценивает непризнанные отложенные налоговые активы. Организация признает тот или иной ранее не признанный отложенный налоговый актив в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Учет излишков, возвратных материалов

Излишки, выявленные при инвентаризации, а также запчасти от демонтажа и металлолом приходуются по стоимости, не превышающей остаточную стоимость ликвидируемого объекта. Если объект полностью самортизирован, металлолом при ликвидации приходуется по нулевой стоимости.

Инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств в следующие сроки:

- по состоянию на 01 октября отчетного года – сырье, материалы и другие аналогичные ценности; незавершенное производство и полуфабрикаты; налог на добавленную стоимость; товары; готовая продукция;

- по состоянию на 01 ноября отчетного года – основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, оборудование к установке;

- по состоянию на 01 декабря отчетного года – денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с покупателями и заказчиками; расчеты по кредитам и займам; расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами; расчеты с персоналом по оплате труда и прочим

операциям; расчеты с разными дебиторами и кредиторами; расчеты с подотчетными лицами; расходы будущих периодов; финансовые вложения;

- по состоянию на 31 декабря отчетного года – оценочные обязательства.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен с учетом следующих факторов хозяйственной деятельности Общества в 2020 году:

Совместная деятельность не осуществлялась.

Существенной прекращаемой деятельности в отчетном периоде не было.

Существенного объема государственной помощи не было.

Чрезвычайных доходов и расходов у Общества не возникало.

2.2. Изменения в учетной политике на 2020 г. по сравнению с 2019 г.

В 2020 году в учетную политику Общества не вносились изменения, способные оказать существенное влияние на способы ведения бухгалтерского учета. Корректировок сопоставимых показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не производилось.

3. Расшифровка существенных статей бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Нематериальные активы

В составе НМА по **строке 1110** бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость патентов на изобретения, принадлежащих Обществу, в сумме 94 тыс. руб. Остаточная стоимость неисключительных прав пользования компьютерными программами на 31.12.2020 г. составляет 4 564 тыс. руб., на 31.12.2019 г. 8 443 тыс. руб. Согласно лицензионному договору об использовании товарных знаков с ПАО «Мечел» № 231/М-07/07/1284 от 07.12.2007 г. Общество имеет неисключительную лицензию на использование товарного знака «Мечел». Размер вознаграждения установлен не в твердой сумме, а зависит от размера выручки. Поэтому при определении стоимости товарного знака исходили из фактической выручки за период от начала применения товарного знака до отчетной даты и из прогнозной выручки за период с даты составления отчетности до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак, умноженной на ставку роялти. Стоимость товарного знака «Мечел» на 31.12.2020 г. составляет 2 164 910 тыс. руб. на 31.12.2019 г. составляет 1 793 231 тыс. руб.

3.1.2. Основные средства

В состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отдельной статьей включается стоимость незавершенных капитальных вложений (п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

В бухгалтерской отчетности показана остаточная стоимость основных средств, которая по состоянию на 31.12.2020 г. составила 2 080 492 тыс. руб., на 31.12.2019 г. 2 379 608 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 2 669 181 тыс. руб. Остаточная стоимость снижается с 2018 по 2020 г. г. в основном за счет начисления амортизации.

В составе незавершенных капитальных вложений Общество учитывает объекты незавершенного строительства, оборудование к установке, авансовые платежи, связанные со строительством и долгосрочные затраты на ремонт основных средств.

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 31.12.2020 г. составила 278 920 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 243 282 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. 265 355 тыс. руб. Структура незавершенных капитальных вложений в 2020 г. по сравнению с 2018-2019 г. г. практически не изменилась. Основная доля незавершенных капитальных вложений Общества приходится на оборудование к установке на сумму 231 221 тыс. руб., в т. ч. оборудование к радиально-ковочной машине РКМ 55 стоимостью 201 747,7 тыс. руб.

Инвестиционной программой ПАО «Уралкуз» на 2017-2021 г.г. была предусмотрена организация участка радиальной ковки на базе РКМ55.В настоящее время в связи с сокращением объема выпускаемой продукции реализация этой программы признана нецелесообразной. Объект РКМ 55 включен в программу реструктуризации на 2021 г. для принятия решения ООО УК "Мечел-Сталь" о его дальнейшем применении.

Капитализированные затраты на капитальный ремонт в 2020 г. составили 4 474 тыс. руб., в 2019 г. 68 006 тыс. руб., в 2018 г. - 13 140 тыс. руб.

3.1.3. Долгосрочные финансовые вложения

Стоимость долгосрочных финансовых вложений Общества составляет на 31.12.2020 г. 22 417 367 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. – 18 169 590 тыс. руб., на 31.12.2018 г. -17 249 467 тыс. руб. Общество осуществляло финансовые вложения в форме долгосрочных займов и вкладов в уставные капиталы других организаций.

Долгосрочно представленные займы на 31.12.2020 г. составляют 22 417 366 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 18 169 589 тыс. руб., на 31.12.2018 г. - 17 249 466 тыс. руб. В 2020 г. выдано долгосрочных займов на сумму 3 742 500 тыс. руб., возвращено – 132 000 тыс. руб. В 2019 г. выдано долгосрочных займов на сумму 7 085 600 тыс. руб., возвращено – 5 899 200 тыс. руб. Все займы выданы предприятиям, являющимся связанными сторонами Общества. Информация по выданным займам, условия предоставления, обеспечения по ним и сроки погашения приведены в разделе «Связанные стороны» настоящих пояснений.

На 31.12.2020 г. Общество имеет в качестве долгосрочного финансового вложения вклад в уставной капитал ООО «КЗАХЛ» в сумме 160 000 тыс. руб., произведенный в соответствии с Протоколом заседания Совета Директоров Общества от 24 августа 2011г. В течение 2011-2020 г.г. Общество не получало экономических выгод от этого вложения. По состоянию на 31 декабря 2020 г. выявлены признаки устойчивого обесценения доли вложения в уставной капитал ООО «КЗАХЛ», начислен резерв под обесценение этих вложений на сумму всего 160 000 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности Общества стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций (строка 1171) и, соответственно, стоимость долгосрочных финансовых вложений в целом (строка 1170) показана за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

3.1.4. Прочие внеоборотные активы

В качестве прочих внеоборотных активов Общества числятся затраты по незавершенном строительству объекта «Комплекс КПЦ», стоимость которого на 31.12.2020 г. составляет 76 073 тыс. руб. Объект включен в программу реструктуризации на 2021 г. для принятия решения ООО УК "Мечел-Сталь" о его дальнейшем применении.

3.1.5. Запасы

В составе запасов Общества существенную долю имеют: сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция.

Сырье и материалы

Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей по состоянию на 31.12.2020 г. составила 921 173 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 995 366 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 990 828 тыс. руб. Стоимость сырья и материалов в период 2018-2020 г. г. практически не изменилась.

Общество создает резервы под снижение стоимости материалов. МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение их стоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образован за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Сумма резерва, созданного на 31.12.2020 г., составил 16 411 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 13 456 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. 19 537 тыс. руб.

Затраты в незавершенном производстве

На 31.12.2020 г. стоимость затрат в незавершенном производстве составила 860 413 тыс. руб.; на 31.12.2019 1 093 244 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 1 072 494 тыс. руб.

Основная доля приходится на НЗП и полуфабрикаты основного производства, их стоимость на 31.12.2020 г. составила 773 681 тыс. руб. (90% от всех затрат в НЗП); на 31.12.2019 г. 992 494 тыс. руб. (91%), на 31.12.2018 г. 948 248 тыс. руб. (88%).

Общество создает резервы под снижение стоимости незавершенного производства и полуфабрикатов, т.е. эти активы отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва. Резерв под снижение стоимости незавершенного производства и полуфабрикатов создается на величину превышения стоимости НЗП и полуфабрикатов над плановой производственной себестоимостью. Сумма резерва под снижение стоимости НЗП и полуфабрикатов составляет на 31.12.2020 г. 25 697 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 26 647 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 28 385 тыс. руб.

Готовая продукция и товары для перепродажи

На 31.12.2020 г. стоимость остатков готовой продукции на складе и отгруженной составила 194 140 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 254 239 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 234 224 тыс. руб.

Общество создает резерв под снижение стоимости готовой продукции, сумма резерва на 31.12.2020 г. составляет 26 308 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 1 452 тыс. руб., на 31.12. 2018 г. 300 тыс. руб. Готовая продукция отражена в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости.

3.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма НДС по приобретенным ценностям, невозмещенная из бюджета, составляет на 31декабря 2020 г. 13 832 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г. 33 631 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. 51 303 тыс. руб. Основная доля невозмещенного НДС приходится на НДС по приобретенным МПЗ, находящимся в пути или числящимся как неотфактурованная поставка: на 31.12.2020 г. 12 341 тыс. руб. (89% невозмещенного НДС); на 31.12.2019 г. 29 216 тыс. руб. (87 %), на 31.12.2018 г. – 45 076 тыс. руб. (88 %).

3.1.7. Дебиторская задолженность

Сумма долгосрочной дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составила 7 161 982 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 4 643 832 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. 3 380 505 тыс. руб. Долгосрочная задолженность является задолженностью по начисленным процентам по долгосрочным представленным займам, выданным Обществом. По условиям договоров оплата процентов по таким займам производится по окончании срока договора займа вместе с основной суммой.

Краткосрочная задолженность на 31.12.2020 г. составляет 2 906 077 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 6 894 562 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 3 974 811 тыс. руб. Снижение дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. произошло в основном за счет снижения задолженности покупателей с 3 037 700 тыс. руб. на 31.12.2019 г. до 1 366 138 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, по авансам выданным, прочая дебиторская задолженность приведена с учетом резерва по сомнительным долгам (РСД). В 2020 г. РСД по дебиторской задолженности покупателей составил 20 834 тыс. руб., по задолженности по авансам выданным 5 388 тыс. руб., по прочей дебиторской задолженности 3 299 тыс. руб. В 2019 г. РСД по дебиторской задолженности покупателей составил 9 498 тыс. руб., по задолженности по авансам выданным 7 444 тыс. руб., по прочей дебиторской задолженности 5 859 тыс. руб. соответственно.

Авансы выданные показаны в отчетности без суммы НДС.

В прочей краткосрочной дебиторской задолженности основная доля приходится на расчеты по причитающимся краткосрочным процентам по договорам займа. В 2020 г. эта задолженность была переквалифицирована в долгосрочную.

3.1.8. Краткосрочные финансовые вложения

На 31.12.2020 г. Общество не имеет краткосрочных финансовых вложений. На 31.12.2019 г. стоимость вложений составляла 637 277 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 371 000 тыс. руб. В 2020 г. все краткосрочные финансовые вложения были переведены в долгосрочные.

По характеру финансовые вложения являются долговыми. Все займы выданы предприятиям, являющимся связанными сторонами Общества. Информация о выданных займах, условия предоставления, обеспечения и сроки погашения приведены в разделе «Связанные стороны» настоящих пояснений.

3.1.9. Денежные средства

В отчете о движении денежных средств суммы, полученные от покупателей (заказчиков), выплаченные продавцам (подрядчикам) и т.д., указаны без учета налога на добавленную стоимость.

При этом сумма налога на добавленную стоимость отражена «свернуто».

Согласно пункту 6 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств не отражены следующие операции:

1. Валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от них);
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие (за исключением потерь или выгод от них);
3. Перевод средств в их денежные эквиваленты;
4. Получение средств от погашения денежных эквивалентов.

Отчет о движении денежных средств составлен за исключением сумм, отраженных на субсчете «Денежные документы».

3.1.10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса отражена стоимость утраченного имущества без установления факта виновного лица в сумме 1 307 тыс. руб.

3.1.11. Займы и кредиты

Информация о кредитах и займах отражена в разделе 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности табличной формы «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В 2020 году процентная ставка по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам составляла «ключевая ставка + 1,5%».

Информация о полученных и выданных обеспечениях отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» табличной формы «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.1.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2020 г. составила 1 641 870 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 2 679 558 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 2 419 298 тыс. руб.

В структуре кредиторской задолженности наибольшая доля приходится на статью «Авансы полученные»: в 2020 г. 46%, в 2019 году 47%, в 2018 г. 59%. Рост авансов полученных обусловлен в основном заключением договоров на реализацию продукции только с условием предварительной оплаты. Структура остальных показателей статьи «Кредиторская задолженность» практически не изменилась.

3.1.13. Налоги

В соответствии с договором б/н от 29 октября 2012 г. Общество является участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее КГН) по налогу на прибыль. Договор заключен в целях исчисления и уплаты налога на прибыль с учетом совокупного финансового результата налогоплательщиков, создавших на добровольной основе без образования юридического лица КГН. Ответственным участником является ПАО «Мечел».

Величина текущего налога на прибыль за 2020 г. отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» и составляет 560 733 тыс. руб.

Величина налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за 2016 - 2019 г. г. отражена по строке 2461 и составляет 237 409 тыс. руб.

Доля Общества в налоге на прибыль к уплате ответственному участнику за 2020 год составила 176 707 тыс. руб. По уточненным налоговым декларациям за 2016 - 2019г.г. доля Общества в налоге на прибыль к уплате ответственному участнику в 2020 году составила 1 757 тыс. руб. Разница между суммой текущего налога на прибыль

Общества как участника КГН и суммой денежных средств, причитающихся перечислению в адрес ответственного участника, раскрыта по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» и составляет 619 678 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный год составил 518 572 тыс. руб. (2019г. 1 046 239 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль составила 10 912 тыс. руб. (в 2019 г. 4 757 тыс. руб.). Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете: расходов производственного характера сверх установленных норм; расходов социального характера и прочих расходов, перечисленных в ст.270 НК РФ.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 15 791 тыс. руб. (в 2019 г. 7 001 тыс. руб.), в том числе, возникших 79 924 тыс. руб. (в 2019 г. 72 581тыс. руб.) и погашенных 64 143 тыс. руб. (в 2019 г. 65 580 тыс. руб.). Также в связи с уточнением НОБ за 2016-2019гг были погашены в 2020г вычитаемые временные разницы в сумме 3 989 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: резерва на обесценение ТМЦ; резерва по сомнительным долгам; оценочного обязательства по претензиям и судебным искам; убытка от продажи и расходов от ликвидации объектов основных средств; убытка по объектам обслуживающих производств и хозяйств; расходов на сертификацию и страхование, расходов по документам-начисления.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль составила минус 16 056 тыс. руб. (в 2019 г. 150 280 тыс. руб.), в том числе возникших 182 059 тыс. руб. (в 2019 г. 320 338 тыс. руб.) и погашенных (списанных) 198 115 тыс. руб. (в 2019 г. 170 058 тыс. руб.). Также в связи с уточнением НОБ за 2016-2019гг были погашены в 2020г налогооблагаемые временные разницы в сумме 240 811 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат в незавершенном производстве и стоимости готовой продукции, расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, а также различиями в методе амортизации основных средств, признании материальных расходов, признании расходов на капитальные вложения (амортизационная премия).

Общая величина временных разниц отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» и составляет 268 659 тыс. руб.

3.1.14. Обеспечения обязательств и платежей полученные

На 31.12.2020 г. имеются обеспечения обязательств и платежей полученные на сумму всего 697 681 тыс. руб., на 31.12.2019 г. 688 331 тыс. руб. В обеспечение обязательств ПАО «Мечел» по договорам займа Обществом приняты в залог акции на сумму 688 331 тыс. руб.

3.1.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Расшифровка обеспечения обязательств и платежей выданных

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Гарантии и поручительства за третьих лиц, в том числе:	**99 683 655**	**15 251 213**	**17 671 626**
Поручительства по кредитам третьих лиц	99 683 655	15 251 213	17 671 626

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности (строка 2110)

В соответствии с учетной политикой Общества на 2020 г. выручка признается тогда, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю.

Общество в 2020 г. признавало выручку и расходы от уникальной продукции (п. 35С МСФО 15). Под уникальной продукцией понимается актив без альтернативного использования, который не может быть реализован какому-либо иному покупателю, кроме того, с которым заключен договор, или не может быть иным способом использован/переработан без существенных на это затрат. Выручка по договорам по уникальной продукции признавалась в течение периода действия договора/спецификации, т.е. по мере того, как организация выполняла обязанность к исполнению путем передачи обещанного актива покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Кроме того, в 2020 г. доходы и расходы от реализации товарно-материальных ценностей, осуществляемой на постоянной основе, а именно, доходы от реализации ломов черных металлов, доходы от реализации ферросплавов, доходы от реализации шлаков, металла отражались как доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Выручка показана в отчете о финансовых результатах без НДС, таможенных пошлин и составляет за 2020 г. 10 224 012 тыс. руб., за 2019 г. 17 236 163 тыс. руб. В 2020 г. выручка снизилась на 40% по сравнению с 2019 г. Основное снижение выручки произошло из-за снижения спроса по группе штамповок из черновых вагонных и локомотивных осей. Причины:

1. Профицит новых вагонов на рынке железнодорожных перевозок в 2020 году;
2. Снижение спроса на услуги по грузоперевозке, в связи с общей ситуации в стране (эпидемиологическая ситуация, снижение производства, добычи);
3. Высокая конкуренция на рынке железнодорожного машиностроения.

В структуре доходов по обычным видам деятельности за 2019 - 2020 г. г. 91 % составляет доход от реализации металлопродукции собственного производства, доходы от реализации ТМЦ, осуществляемой на постоянной основе, за эти же периоды составили 8% в общей сумме доходов. Доходы от прочих видов деятельности в общей сумме доходов несущественны.

Товарообменные (бартерные) операции в 2019 - 2020 г. г. Обществом не проводились.

Доходы по обычным видам деятельности (стр.2110) (тыс. руб.)

Показатель		2020 г.	2019 г.
Наименование	**Код**		
Выручка	2110	10 224 012	17 236 163
в том числе: Выручка от продажи собственной продукции		9 282 862	15 585 947
из нее по существенным видам: реализация металлопродукции		9 280 085	15 583 209
прочая продукция		2 777	2 738
Выручка от оказания услуг		41 192	45 070
из нее по существенным видам:			
реализация услуг по сдаче имущества в аренду		13 308	22 717
Выручка от реализации ТМЦ на постоянной основе		898 722	1 514 358
Выручка от продажи покупных товаров		1 236	90 788

3.2.2. **Расходы от обычных видов деятельности** (стр.2120)

тыс. руб.

Показатель		2020г.	2019 г.
Наименование	Код		
Себестоимость продаж всего:	2120	(8 209 990)	(12 395 626)
в том числе от: **реализации продукции собственного производства**		(7 434 970)	(10 916 906)
из нее по существенным видам продукции, в т.ч.			
себестоимость металлопродукции		(7 432 502)	(10 914 410)
себестоимость прочей продукции		(2 468)	(2 496)
оказания услуг		(35 101)	(39 885)
из нее по существенным видам			
себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду		(10 043)	(13 936)
реализация покупных товаров		(1 232)	(86 425)
металлопродукция		(1 232)	(86 425)
реализация ТМЦ		(738 687)	(1 352 410)
Коммерческие расходы	2210	(397 220)	(512 622)
в том числе по существенным статьям			
реализация металлопродукции		(360 550)	(463 460)
реализация ТМЦ		(34 917)	(45 038)
реализация покупных товаров		(48)	(2 700)
Управленческие расходы	2220	(539 751)	(538 795)
в том числе по существенным статьям			
реализация металлопродукции		(489 914)	(487 131)
реализация ТМЦ		(47 445)	(47 339)
реализация покупных товаров		(65)	(2 838)

3.2.3. **Прочие доходы и расходы Общества** (строка 2340, 2350)

В соответствии с учетной политикой Общества прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим расходам, когда:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- расходы и доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

При формировании строк 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах в свернутом виде были отражены:

- доходы и расходы, связанные с конвертацией валюты;
- доходы и расходы в виде курсовых разниц;

- доходы и расходы, связанные с формированием и восстановлением резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение товарно-материальных ценностей;

- доходы и расходы, связанные с прибылями и убытками прошлых лет, выявленными в отчетном году из-за корректировки выручки и себестоимости реализованной продукции за предыдущие года;

- доходы и расходы, связанные с выбытием векселей третьих лиц в связи с предъявлением их к погашению, т.к. при предъявлении векселя к погашению Обществу-эмитенту не переходит право собственности на вексель.

Доходы и расходы, связанные с выбытием векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах или продажей, отражается развернуто.

Беспроцентные векселя третьих лиц, беспроцентные выданные займы и дебиторская задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, отражаются в составе дебиторской задолженности, а операции по их выбытию отражены в бухгалтерском учете без применения счета 91 «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

Состав прочих доходов и прочих расходов Общества приведена в таблице 10 «Расшифровка отдельных показателей прибылей и убытков» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

3.2.4. **Прочее** (строка 2460)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные налоговые) периоды, не влияющие на текущий результат	(237 409)	-
Прочие аналогичные платежи из прибыли	-	-
Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	619 678	760 797

Несущественные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные в отчетном году, исправлялись в периоде выявления ошибки. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления ошибок, отражались как прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году.

Прочие аналогичные платежи из прибыли в 2019-2020 г.г. (стр.2464) - платежи штрафов и пеней за несвоевременную уплату налогов в бюджет (кроме налога на прибыль) и внебюджетные фонды, согласно Рекомендации Минфина РФ аудиторским организациям (Приложение к Письму Минфина РФ от 28.12.2016 г. N 07-04-09/78875) в

отчете о финансовых результатах формируют прибыль (убыток) до налогообложения.

3.2.5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Совокупный финансовый результат периода	2 683 053	4 940 996
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	547 761	547 761
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	4,9	9,0

Базовая прибыль на акцию уменьшилась на 84% за счет снижения чистой прибыли Общества в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 2 257 943 тыс. руб.

Величина разводненной прибыли на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, в случае конвертации всех конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции.

Общество не производило в 2020 году дополнительной эмиссии обыкновенных акций, не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

3.3. Отчет об изменениях капитала

Изменений уставного и резервного капитала Общества в 2020 году не было.

Стоимость чистых активов Общества в 2020 г. по сравнению с 2019 г. выросла на 9% (33 135 840 тыс. руб. и 30 452 787 тыс. руб. соответственно). Расчет стоимости чистых активов произведен в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России №84н от 28.08.2014 г.

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества, что соответствует требованиям п.4 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

2. Неденежные операции

В 2020 г. Общество произвело расчеты путем зачета взаимной задолженности на сумму 59 596 тыс. руб., в 2019 г. 84 229 тыс. руб.

Расчеты беспроцентными векселями третьих лиц в 2019- 2020 г. не производились.

3. Связанные стороны

ПАО «Уралкуз» непосредственно контролируется ПАО «Мечел», владеющем 93,76 % в уставном капитале Общества, и входит в Группу «Мечел». Господин Зюзин И.В. и члены его семьи прямо и/или косвенно владеют более чем 25% акций ПАО "Уралкуз".

Общество контролирует ООО «Каслинский завод архитектурно-художественного литья» (ООО «КЗАХЛ»), характер контроля прямой (см. п.3.1.4 Пояснений).

Информация о прочих связанных сторонах Общества приведена на сайте http://uralkuz.ru.

Операции со связанными сторонами:

- Основное Общество:

№ п/п	Название предприятия	2020 г.	2019 г.
1	ПАО «Мечел»	тыс.руб.	
	продажи	1739 772	1 662 621
	покупки	227 375	189 717
	выдача займов	3 742 500	6 918 900
	погашение займов	120 000	5 233 000

Дочерние Общества:

№ п/п	Название предприятия	2020 г.	2019 г.
1	ООО «КЗАХЛ»	тыс.руб.	
	продажи	2 630	4 600
	покупки	2 038	3 997
	выдача займов	-	-
	погашение займов	-	-

Прочие связанные стороны

Выручка Общества от продажи продукции, работ, услуг, прочих активов связанным сторонам составила в 2020 г. 6 040 859 тыс. руб., в 2019 г. 6 345 885 тыс. руб. (с НДС). По всем сделкам применялись рыночные цены, т.е. те же цены, которые устанавливались при заключении аналогичных сделок со сторонними контрагентами.

Стоимость товаров, работ, услуг, активов, закупленных у прочих связанных сторон,

составила в 2020 г. 7 210 504 тыс. руб., в 2019 г. 12 203 853 тыс. руб. (с НДС).

По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность прочих связанных сторон (с учетом займов выданных) составляет 34 816 351 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 30 473 444 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности прочих связанных сторон в 2020 г. связан с ростом авансов выданных, долгосрочных и краткосрочных займов, процентов к получению по займам выданным.

Остаток дебиторской задолженность по авансам, выданным связанным сторонам, на 31.12.2020 г. составил 1 558 983 тыс. руб., на 31.12.2019 г. 3 209 877 тыс. руб. (с учетом НДС).

На 01.01.2020 г. остаток по займам, выданным прочим связанным сторонам, составил 18 806 866 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность 18 169 589 тыс. руб., краткосрочная 637 277 тыс. руб. В течение 2020 г. выдано займов прочим связанным сторонам на сумму 3 742 500 тыс. руб., погашено 132 000 тыс. руб.

Остаток по займам, выданным прочим связанным сторонам, на 31.12.2020 г. составил 22 417 366 тыс. руб., в том числе долгосрочные займы – 22 417 366тыс. руб. Процентная ставка по выданным в 2020 г. займам находится в интервале от 8,5 % до 9,25 %.

В 2019 г. выдано займов на сумму 7 085 600 тыс. руб., погашено – 5 899 200 тыс. руб. Процентная ставка по выданным займам составляла от 11,25% до 15,1% годовых.

За 2020 г. начислено процентов по займам выданным 1 879 224 тыс. руб., погашено 147 886 тыс. руб., остаток процентов к получению на 31.12.2020 г. составил 7 161 982 тыс. руб., в том числе долгосрочных 6 378 074 тыс. руб., краткосрочных 783 908 тыс. руб.

Остаток процентов к получению на 31.12.2018 г. составлял 3 823 202 тыс. руб. За 2019 г. начислено процентов к получению 1 899 614 тыс. руб., погашено 292 171 тыс. руб., остаток процентов к получению на 31.12.2019 г. составил 5 430 644 тыс. руб., в том числе долгосрочных 4 901 255 тыс. руб., краткосрочных 529 388 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества перед прочими связанными сторонами на 31.12.2020 г. составляет 516 172 тыс. руб., на 31.12.2019 г. - 431 085 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 Общество получило в аренду от связанных сторон основных средств всего на сумму 113 575 тыс. руб. (2019 г. 114 382 тыс. руб.), передало им в аренду основных средств на сумму 102 208 тыс. руб. (2019 г. 108 738 тыс. руб.)

д) Операции с основным управленческим персоналом

Функции единоличного исполнительного органа Общества по договору передачи полномочий б/н от 01.06.2012 г. переданы управляющей компании ООО «УК Мечел-Сталь». Вознаграждение управляющей компании по данному договору составило в 2020г. 77 488 тыс. руб., в 2019 г. 77 488 тыс. руб.

В 2019-2020 г. г. Общество не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров, не предоставляло им денежные займы.

Иные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, отсутствуют.

6. Оценочные обязательства

Оценочным является обязательство, возникшее:

- из норм законодательных правовых актов, судебных решений;
- в результате действий организации, которыми организация принимает на себя определенные обязанности, явившиеся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни. При этом оценочное обязательство влечет уменьшение экономических выгод организации и должно быть обоснованно оценено. В соответствии с учетной политикой Общество формирует следующие обязательства:
- обязательство на оплату отпусков;
- обязательство на рекультивацию;
- обязательство по судебному разбирательству;
- обязательство по уплате налогов и штрафов в результате квалификации неопределенных налоговых позиций налоговыми органами не в пользу предприятия.

На 01.01.2020 г. остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков составил 57 748 тыс. руб., начислено резерва 130 222 тыс. руб., погашено 130 184 тыс. руб., остаток на 31.12.2020 г. 57 786 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года на 01.01.2019 г. сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 58 536 тыс. руб., в течение года начислено 138 040 тыс. руб., использовано 138 828 тыс. руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2019г. 57 748 тыс. руб.

На конец отчетного 2020 г. Общество вовлечено в качестве ответчика в судебных разбирательствах, связанных с взысканием с него денежной задолженности. Вероятность удовлетворения исковых требований оценивается юридической службой Общества как высокая. Создан резерв по судебным разбирательствам на 31.12.2020 г. в сумме 3 414 тыс. руб., на 31.12.2019 г. 4 315 тыс. руб.

У Общества существуют обязательства по восстановлению земельного участка склада каменно-угольных смол, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования. Обществом создан резерв на рекультивацию нарушенных земель в сумме 5 070 тыс. руб., величина которого определена на основании локальной сметы стоимости запланированных работ. Из-за отсутствия финансирования работы по рекультивации в 2017-2020 г. г. не проводились, сумма резерва на 31.12.2020 г. не изменилась.

Общество оценивает вероятность возникновения в 2020 г. обязательств по уплате налогов и штрафов в результате квалификации неопределенных налоговых позиций

налоговыми органами не в пользу предприятия как низкую. Данное оценочное налоговое обязательство не создавалось.

7. События после отчетной даты

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество в январе-феврале 2021 г. не осуществляло хозяйственных операций, которые можно квалифицировать как существенные СПОД.

Прочие события после отчетной даты, которые могут потребовать корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности дополнительной информации, отсутствуют.

8. Информация о непрерывности деятельности Общества

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Обществом выданы поручительства по обязательствам третьих лиц по состоянию на 31 декабря 2020 г. на сумму 99 683 655 тыс. руб. Все обязательства, по которым выданы поручительства, исполняются своевременно, и связанные с потенциальным неисполнением риски оцениваются как маловероятные.

9. Информация о прекращении деятельности Общества

Прекращения деятельности Общества в отчетном году не было и не планируется.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Под рисками понимается влияние правовых и прочих внешних и внутренних факторов, которые с большой долей вероятности могут иметь финансовые последствия в будущем, и, следовательно, оказывать влияние на показатели бухгалтерской отчетности организации в будущем.

Коммерческие риски

- Высокая конкуренция на рынке кузнечно-прессовой продукции. В пределах стран СНГ ряд предприятий имеют схожий набор оборудования для производства того или иного вида продукции. Вследствие этого Общество по ряду выпускаемой продукции не имеет монопольных поставок ни в одном из регионов. Данный риск оценивается как средний.
- Падение спроса на внутреннем и внешнем рынках. В 2020 году наблюдалось падение спроса на продукцию Общества, особенно в части черновых вагонных и локомотивных осей. Причины: профицит новых вагонов на рынке железнодорожных перевозок в 2020 году; снижение спроса на услуги по грузоперевозке в связи с общей ситуации в стране (эпидемиологическая ситуация, снижение производства, добычи). В условиях прогнозируемого на период 2020-2021 г. г. замедления роста производства в России, странах ближнего и дальнего зарубежья, спрос на металлопродукцию на внутреннем и внешнем рынках снизится. Риск оценивается как средний.
- Неудовлетворительное исполнение контрагентом условий договора. Действующим договором предусмотрена 100% предоплата заказа. Для некоторых крупных, проверенных и платежеспособных потребителей оговариваются отдельные условия оплаты, которые отражаются в спецификациях к договору. Данный риск оценивается как средний.
- Неудовлетворительное исполнение Обществом условий договора. Существует риск несвоевременной поставки продукции потребителю. Причина возникновения данного риска – несвоевременное изготовление продукции производством. Данный риск оценивается как средний.

Страновые и региональные риски

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, а также в ряде зарубежных стран, и подвержено всем рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в этих странах. Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в регионах деятельности Общества крайне мала.

Финансовые риски

- Повышение процентных ставок по заемным средствам;
- Риск неплатежа за поставленный товар.

Данные финансовые риски оцениваются как средние

- Изменение валютного курса: риск сведен к минимуму, т.к. на долгосрочные контракты с контрагентами дальнего зарубежья фиксированные цены не устанавливаются;

Правовые риски

- Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства. По отдельным вопросам применения законодательства о налогах и сборах существует неоднозначность толкования. В связи с этим возникает неопределенность в направлении развития судебного разбирательства отдельных положений налогового законодательства.
- Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, которые могут негативно сказаться на результатах деятельности, также представляются незначительными.
- Риски, свойственные исключительно Обществу, в том числе, риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество. В течение последних трех лет Общество не участвовало в судебных процессах, участие в которых могло существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности. Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц в принципе отсутствуют, за исключением случаев, когда Общество предоставляло другим предприятиям Группы гарантии по солидарному исполнению обязательств.

10. Информация по изменениям в учетной политике на 2021 г.

В учетную политику Общества на 2021 год вносились изменения, связанные с введением в действие с 2021 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы», способные оказать существенное влияние на способы ведения бухгалтерского учета. В частности, изменен порядок определения фактической себестоимости запасов:

- стоимость запасов, приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, рассчитывается путем дисконтирования;
- затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг
- после признания запасы оцениваются на отчетную дату, по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов.

Изменен порядок восстановления резерва под обесценение запасов: величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов (ранее - восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей признавалось прочим доходом).

Изменен учет себестоимости продукции при простоях: постоянные накладные расходы на производство в случае наличия простоев отражаются исходя из распределения затрат в пределах нормальной загрузки. Оставшаяся нераспределенная сумма относится на управленческие расходы.

В фактическую себестоимость незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» не включают сверхнормативный расход сырья, материалов, потери от брака, потери от простоев, нарушений трудовой и технологической дисциплины.

и.о.Управляющий директор Д.С.Мергенев

Главный бухгалтер Л.М.Терентьева

« 15 » февраля 2021 г.

Приложение №2 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету) - Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента на 31.03.2021г.

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 20 21 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	14042021
по ОКПО	7509310
ИНН	7420000133
по ОКВЭД 2	25.50
по ОКОПФ/ОКФС	1 2247/16
по ОКЕИ	384

Организация: Публичное акционерное общество "Уральская кузница"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: ковка, прессование, штамповка

Организационно-правовая форма / форма собственности: акционерная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 456440, г.Чебаркуль, ул.Дзержинского, 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: АО "Энерджи Консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7717149511
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1047717034640

Пояснения	Актив Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	**Нематериальные активы в том числе:**	**1110**	**3 862**	**4 838**	**8 821**
	права на результаты интеллектуальной дятельности	1111	91	94	103
	компьютерные программы	1112	3 615	4 564	8 443
	прочие нематериальные активы	1113	156	180	275
2.1.	**Основные средства в том числе:**	**1150**	**2 289 070**	**2 359 412**	**2 622 891**
	остаточная стоимость ОС, в т.ч.		2 036 989	2 080 492	2 379 608
	земельные участки и объекты природопользования	1151	474 059	474 059	474 059
	здания и сооружения	1152	779 830	821 287	959 143
	машины и оборудование	1153	771 277	781 071	942 381
	транспортные средства	1154	2 774	2 992	2 796
2.2.	незавершенные капитальные вложения, в том числе	1155	252 081	278 920	243 283
	объекты незавершенного строительства		30 708	38 122	31 375
	оборудование к установке		211 991	231 221	208 163
	приобретение объектов основных средств		273	468	0
	авансовые платежи, связанные со строительством		0	0	1 455
	долгосрочные затраты на ремонт основных средств		9 109	9 109	2 290
3.1.	**Финансовые вложения в том числе:**	**1170**	**23 088 367**	**22 417 367**	**18 169 590**
	вклады в уставные капиталы других организаций	1171	1	1	1
	долгосрочные предоставленные займы	1174	23 088 366	22 417 366	18 169 589
	Отложенные налоговые активы	**1180**	**87 086**	**90 546**	**78 754**
	Прочие внеоборотные активы	**1190**	**76 073**	**76 073**	**76 073**
	Итого по разделу I	**1100**	**25 544 458**	**24 948 236**	**20 956 129**

Пояснения	Актив Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021г	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	5	6	7
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	**Запасы в том числе:**	**1210**	**2 541 099**	**3 291 096**	**5 034 942**
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 186 588	921 173	995 356
	затраты в незавершенном производстве	1213	1 024 568	860 413	1 093 244
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	229 256	184 945	249 646
	товары отгруженные	1215	9 353	9 195	4 593
	авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов	1217	91 334	1 315 370	2 692 093
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	**34 216**	**13 832**	**33 631**
5.1.	**Дебиторская задолженность в том числе:**	**1230**	**9 167 356**	**8 752 689**	**8 846 301**
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев в том числе:	1231	7 501 864	7 161 982	4 643 832
	прочая дебиторская задолженность		7 501 864	7 161 982	4 643 832
5.1.	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:	1232	1 665 492	1 590 707	4 202 469
	задолженность покупателей и заказчиков		1 591 127	1 366 138	3 037 710
	задолженность дочерних обществ		243	113	512
	авансы выданные		32 632	10 722	5 547
	расчеты с бюджетом		8	157 784	66
	прочая дебиторская задолженность		41 482	55 950	1 158 634
3.1.	**Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в том числе:**	**1240**	**0**	**0**	**637 277**
	краткосрочные предоставленные займы	1241	0	0	637 277
	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	**1250**	**268 721**	**86 607**	**280 461**
	расчетные счета	1251	264 238	83 050	280 424
	валютные счета	1252	4 446	3 520	0
	касса	1254	37	37	37
	Прочие оборотные активы	**1260**	**1 749**	**1 307**	**2 381**
	Итого по разделу II	**1200**	**12 013 141**	**12 145 531**	**14 834 993**
	БАЛАНС	**1600**	**37 557 599**	**37 093 767**	**35 791 122**

Пояснения	Пассив Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	**1310**	**548**	**548**	**548**
	Резервный капитал в том числе:	**1360**	**27**	**27**	**27**
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	27	27	27
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:	**1370**	**33 352 512**	**33 135 265**	**30 452 212**
	убыток прошлых лет	1371			
	прибыль прошлых лет	1372	33 135 265	30 452 212	25 511 216
	прибыль (убыток) отчетного периода	1373	217 247	2 683 053	4 940 996
	Итого по разделу III	**1300**	**33 353 087**	**33 135 840**	**30 452 787**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства в том числе:	**1410**	**1 948 895**	**1 976 814**	**1 603 733**
	долгосрочные кредиты	1411	1 948 895	1 976 814	1 603 733
	Отложенные налоговые обязательства	**1420**	**156 288**	**152 419**	**409 286**
	Итого по разделу IV	**1400**	**2 105 183**	**2 129 233**	**2 013 019**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства в том числе:	**1510**	**120 609**	**120 554**	**578 626**
	краткосрочные кредиты	1511	120 609	120 554	578 626
5.3.	**Кредиторская задолженность** в том числе:	**1520**	**1 899 168**	**1 641 870**	**2 679 558**
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	710 572	535 971	639 160
	задолженность перед дочерними обществами	1523	49	0	1 152
	задолженность перед персоналом организации	1525	60 438	64 161	68 977
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	101 701	99 279	48 037
	задолженность по налогам и сборам	1527	153 889	93 469	591 268
	авансы полученные	1528	778 721	758 188	1 266 874
	прочая кредиторская задолженность	1529	93 798	90 802	64 090
	Оценочные обязательства	**1540**	**79 552**	**66 270**	**67 132**
	Итого по разделу V	**1500**	**2 099 329**	**1 828 694**	**3 325 316**
	БАЛАНС	**1700**	**37 557 599**	**37 093 767**	**35 791 122**

Руководитель _____ Маценко В.И. Главный бухгалтер _____ Терентьева Л.М.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

14 апреля 20 21 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь-март 20 21 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	14042021
Организация Публичное акционерное общество "Уральская кузница"	по ОКПО	7509310
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7420000133
Вид деятельности ковка,прессование,штамповка	по ОКВЭД 2	25.50
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	1 2247/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-март 2021	За январь-март 2020
1	2	3	4	5
	Выручка в том числе:	**2110**	**2 629 436**	**3 778 369**
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	2111	504 006	296 551
	продукции собственного производства		504 006	296 551
	покупных товаров		0	0
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок	2112	2 125 430	3 481 818
	продукции собственного производства	2113	1 834 403	3 143 039
	покупных товаров	2114	0	385
	выполнения работ	2115	0	
	прочих ТМЦ	2116	273 087	327 407
	оказания услуг	2117	17 408	10 569
	прочая реализация	2118	532	418
	Себестоимость продаж в том числе:	**2120**	**(2 325 515)**	**(2 726 299)**
	себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	2121	557 439	357 061
	продукции собственного производства		557 439	357 061
	покупных товаров		0	0
	себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	2122	1 788 509	2 369 238
	продукции собственного производства	2123	1 571 180	2 058 561
	покупных товаров	2124	0	381
	выполнения работ	2125	0	
	прочих ТМЦ	2126	202 947	300 995
	оказания услуг	2127	13 874	8 876
	прочая себестоимость	2128	508	425
	резерв под обесценение запасов	2121	(20 433)	
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**303 921**	**1 052 070**
	Коммерческие расходы	**2210**	(130 788)	(90 106)
	Управленческие расходы	**2220**	(184 058)	(138 121)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(10 925)**	**823 843**
	Доходы от участия в других организациях	**2310**		**0**
	Проценты к получению	**2320**	339 882	504 388
	Проценты к уплате	**2330**	(29 579)	(41 053)
10.1.	**Прочие доходы**	**2340**	26 085	68 303
10.2.	**Прочие расходы**	**2350**	(79 281)	(173 419)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**246 182**	**1 182 062**
	Налог на прибыль	**2410**	(51 256)	(239 419)
	в т.ч.текущий налог на прибыль	2411	(43 927)	(217 081)
	отложенный налог на прибыль	2412	(7 329)	(22 338)
10.3.	**Прочее** в том числе	**2460**	22 321	163 056
	сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	2461	0	0
	прочие аналогичные платежи из прибыли	2464	0	0
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	22 321	163 056
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**217 247**	**1 105 699**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-март 2021	За январь-март 2020
1	2	3		
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	**217 247**	**1 105 699**
	Условный расход по налогу на прибыль		(49 236)	(236 412)
	Условный доход по налогу на прибыль			

Руководитель _____ В.И. Маценко (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.М.Терентьева (подпись) (расшифровка подписи)

«14» апреля 20 21 г.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы,пени и неустойки,признанные или по которым получены решения суда(арбитражного суда) об их взыскании.	210	127	11 803	2 395	8 604
Прибыль (убыток) прошлых лет.	220	54	1 641	5 777	82 086
Возмещение убытков,причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	13 810	0	22 118	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	0	3 568	29 629	0
Отчисления в оценочные резервы	250	5 371	1 230	1 305	13 387
	270				

Руководитель: _____ (подпись) **В.И.Маценко** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер: _____ (подпись) **Л.М.Терентьева** (расшифровка подписи)

"14" апреля 2021 г.

ПАО «Уралкуз»

Утверждено

Приказом 878-Р от 30.12.2020 г.

Учетная политика

для целей бухгалтерского учета на 2021 г.

1. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н,
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)
- Действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ)

Номер ПБУ /ФСБУ	Наименование	Утверждено Приказом Минфина РФ
ПБУ 1/2008	«Учетная политика организации»	от 06.10.2008 г. № 106н
ПБУ 2/2008	«Учет договоров строительного подряда»	от 24.10.2008 г. № 116н
ПБУ 3/2006	«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	от 27.11.2006 г. № 154н
ПБУ 4/99	«Бухгалтерская отчетность организации»	от 06.07.1999 г. № 43н
ПБУ 6/01	«Учет основных средств»	от 30.03.2001 г. № 26н
ПБУ 7/98	«События после отчетной даты»	от 25.11.1998 г. № 56н
ПБУ 8/2010	«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	от 13.12.2010 г. № 167н
ПБУ 9/99	«Доходы организации»	от 06.05.1999 г. № 32н
ПБУ 10/99	«Расходы организации»	от 06.05.1999 г. № 33н
ПБУ 11/2008	«Информация о связанных сторонах»	от 29.04.2008 г. № 48н
ПБУ 12/2010	«Информация по сегментам»	от 08.11.2010 г. № 143н
ПБУ 13/2000	«Учет государственной помощи»	от 16.10.2000 г. № 92н
ПБУ 14/2007	«Учет нематериальных активов»	от 27.12.2007 г. № 153н
ПБУ 15/2008	«Учет расходов по займам и кредитам»	от 06.10.2008 г. № 107н
ПБУ 16/02	«Информация по прекращаемой деятельности»	от 02.07.2002 г. № 66н
ПБУ 17/02	«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»	от 19.11.2002 г. № 115н
ПБУ 18/02	«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	от 19.11.2002 г. № 114н
ПБУ 19/02	«Учет финансовых вложений»	от 10.12.2002 г. № 126н
ПБУ 20/03	«Информация об участии в совместной деятельности»	от 24.11.2003 г. № 105н
ПБУ 21/2008	«Изменения оценочных значений»	от 06.10.2008 г. № 106н
ПБУ 22/2010	«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	от 28.06.2010 г. № 63н
ПБУ 23/2011	«Отчет о движении денежных средств»	от 02.02.2011 г. № 11н
ПБУ 24/2011	«Учет затрат на освоение природных ресурсов»	от 06.10.2011 г. № 125н
ФСБУ 5/2019	«Запасы»	от 15.11.2019 г. № 180н

- Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016 № 98н, 11.07.2016 № 111н

- Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. № 66н,
- Другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Данная учетная политика сформирована на базе следующих **допущений**:

1. **Имущественной обособленности** - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций,

2. **Непрерывной деятельности** - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке,

3. **Последовательности применения учетной политики** - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому,

4. **Временной определенности фактов хозяйственной деятельности** - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и **обеспечивает**:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (**требование полноты**),

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (**требование своевременности**),

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (**требование осмотрительности**),

- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**),

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

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины **(требование рациональности)**.

Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

1) факты хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;
2) активы;
3) обязательства;
4) источники финансирования деятельности Общества;
5) доходы;
6) расходы;
7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие вопросы

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером, либо Центром учета ООО «Мечел-БизнесСервис» на основании договора на ведение бухгалтерского и налогового учета. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положениями об отделах бухгалтерии/о главной бухгалтерии, либо положениями договора на ведение бухгалтерского и налогового учета, а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает контроль и отражение на счетах всех фактов хозяйственной жизни Общества, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Главный бухгалтер Общества не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности Общества.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к Учетной политике).

2.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются (ст. 9 Закона № 402-ФЗ):

1) наименование документа;
2) дата составления документа;
3) наименование Общества, составившего документ;
4) содержание факта хозяйственной жизни;
5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы первичных учетных документов, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Такие формы должны содержать обязательные реквизиты. Формы первичных учетных документов, определенные руководителем, указываются в Приложении к Учетной политике каждого Общества.

Формы первичных учетных документов, не содержащиеся в Приложении к Учетной политике Общества, в том числе согласованные при заключении договоров, считаются надлежаще оформленными при соответствии требованиям статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

При применении форм по передаче материальных ценностей (ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН) Общество может применять универсальный передаточный документ, рекомендованный ФНС России. Применение формы универсального передаточного документа не ограничивает права хозяйствующих субъектов на использование иных соответствующих условиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ форм первичных учетных документов (из действовавших ранее альбомов или самостоятельно разработанных) и формы счета-фактуры, установленной непосредственно постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137. При реализации товаров, продукции, работ и услуг с применением контрольно-кассовых машин допускается составление первичного учетного документа не реже одного раза в день по его окончании на основании кассовых чеков.

Разработка первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным Обществом графиком документооборота.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Общество обязано по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.4. Регистры бухгалтерского учета

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

1) наименование регистра;
2) наименование Общества, составившего регистр;
3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель Общества по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа изготавливать

за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета подлежат утверждению в учетной политике Общества и указываются в Приложении к Учетной политике каждого Общества.

2.5. Правила и порядок документооборота

Порядок документооборота в Обществе регламентируется Графиком документооборота, который является приложением к учетной политике и содержит:

- порядок создания первичных документов;
- порядок проверки первичных документов;
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок передачи документов в архив.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

2.6. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной в случае превышения установленного на отчетный год уровня существенности.

Уровень существенности на отчетный год определяется на основании базовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий год.

Наименование базового показателя	Форма и строка отчетности	Значение базового показателя*, тыс. руб.	Доля,%	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Внеоборотные активы	ББ, 1100		6%	
Оборотные активы	ББ, 1200		6%	
Капитал и резервы	ББ, 1300		8%	
Кредиторская задолженность	ББ, 1520		10%	
Выручка от продаж	ОФР, 2110		2%	
Себестоимость продаж	ОФР, 2120		4%	
Прочие затраты предприятия	ОФР, 2210 + 2220 + 2330 + 2350		2%	
Прибыль/убыток предприятия	ОФР, 2300		5%	

*****_Значение базового показателя заполняется без учета положительного/отрицательного значения (по модулю)._

Уровень существенности определяется как сумма значений, применяемых для нахождения уровня существенности, деленная на количество данных показателей.

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, исчисляется умножением значения базового показателя на долю.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности. Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

2.7. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является:

- величина резерва по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности;
- величина резерва под обесценение запасов;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений;
- величина резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства
- величина других оценочных резервов;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество должно раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.8. Инвентаризация

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств указан в Приложении № 4 к настоящей учетной политике.

Активы, не отраженные в бухгалтерском учете и выявленные в результате инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по «нулевой» стоимости на дату инвентаризации.

2.9. Организация работы филиалов

Предприятие имеет обособленное структурное подразделение, являющиеся его филиалом, выделенным на отдельный баланс.

Бухгалтерия филиала производит обработку, систематизацию и хранение первичной документации, ведет бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств, связанных с деятельностью обособленного подразделения, осуществляет формирование его бухгалтерской отчетности.

Формы передаваемых в головное подразделение документов (включая расшифровки, справки и пр.) приведены в Приложении № 2 .

Порядок и сроки предоставления вышеуказанных документов и отчетов определены графиком документооборота (Приложение № 3).

Бухгалтерия филиала, выделенного на отдельный баланс, формирует бухгалтерскую отчетность филиала и передает ее в бухгалтерию Головной организации Общества в сроки, установленные Графиком документооборота Общества.

3. Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности

3.1. Общие положения

Общество формирует годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (БФО).

Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность формирует состав годовой отчетности и включает в себя:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о финансовых результатах;
3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
4. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Месячная и квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной и включает:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах.

Формы бухгалтерской отчетности приведены в Приложении № 5 к учетной политике.

Датой составления (отчетной датой) бухгалтерской (финансовой) отчетности считается последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества представляется в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп.3, 5 ст.18 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерская (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту, то аудиторское заключение о ней представляется в налоговый орган вместе с такой отчетностью, либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (п.5 ст.18. Закона N 402-ФЗ).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в БФО обособленно, в случае их **существенности,** и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций 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 несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности (п.11 ПБУ 4/99).

Существенность означает, что нераскрытие в БФО существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может

повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации. Сумма признается существенной, если она превышает уровень существенности, рассчитанный в порядке, предусмотренном п.2.6 настоящей учетной политики.

Порядок раскрытия информации в БФО в части доходов и расходов, не имеющих самостоятельного значения

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения организации.

Порядок раскрытия информации в БФО по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в БФО развернуто в т.ч. и для обществ, в которых выполняется требование:

а) наличие в организации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при расчете налога на прибыль.

Порядок отражения в БФО расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование

В БФО отражаются страховые взносы:

- на обязательное пенсионное страхование;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- на обязательное медицинское страхование.

Для отражения страховых взносов на обязательное социальное страхование Общество применяет счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В бухгалтерском балансе Общество по строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражает кредитовый остаток по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности НДС с авансов выданных и полученных.

В случае перечисления Обществу оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Аналогично, при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности процентов по полученным займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам, причитающиеся на конец отчетного периода к уплате согласно условиям договоров, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» в составе раздела IV. Долгосрочные обязательства и (или) по строке 1510 «Заемные средства» V. Краткосрочные обязательства, в зависимости от срока погашения задолженности по таким процентам.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности дочерних и зависимых лиц

В строках бухгалтерского баланса «задолженность дочерних обществ» и «задолженность зависимых обществ» в составе дебиторской и кредиторской задолженностей отражается задолженность, соответственно, дочерних и зависимых обществ (в том числе по авансам выданным/полученным, прочей задолженности и т.п.) по отношению непосредственно к Обществу. Следовательно, иные подстроки Дебиторской и Кредиторской задолженности должны быть «очищены» от задолженности дочерних и зависимых обществ.

3.2. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств

п.5, 7, 8 ПБУ 23/2011

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных потоках - денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества.

п.9 ПБУ 23/2011

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе – в течение 3-х месяцев, относятся к денежным потокам от текущих операций.

п.15 ПБУ 23/2011

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

Существенным считаются денежные потоки в том случае, если они превышают сумму, равную 5% от раздела «Поступило денежных потоков – всего» либо «Направлено денежных потоков – всего» соответствующего вида денежных потоков, в который входит данный вид поступлений либо платежей.

п.16, 17 ПБУ 23/2011

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Кроме того, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Такими случаями являются:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений (в течение 3 месяцев);

в) осуществление краткосрочных (до 3 месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

п.18 ПБУ 23/2011

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте, в пределах 3-5 дней, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте, в пределах 3-5 дней, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

п.20 ПБУ 23/2011

Существенные денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Существенным считаются денежные потоки в том случае, если они превышают сумму, равную 5% от раздела «Поступило денежных потоков – всего» либо «Направлено денежных потоков – всего» соответствующего вида денежных потоков, в который входит данный вид поступлений либо платежей.

п.24, 25 ПБУ 23/2011

Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);

б) величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта;

в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь Общество;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Общество раскрывает с учетом существенности следующую информацию:

а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;

б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;

в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);

г) средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

Порядок отражения оплаты труда работников в отчете о движении денежных средств:

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от текущих операций" платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам) (Письмо Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01), суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Письмо Минфина от 22.01.2016 № 07-04-09/2355).

4. Способы оценки активов и обязательств

4.1. Учет капитальных вложений

4.1.1. Общие положения

ст.1 Федерального Закона от 25.02.1999г. №39-ФЗ

Письмо Минфина РФ от 30.12.1993г. №160

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.) входящим в него.

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

4.1.2. Учет затрат по строительству объектов у инвесторов/заказчиков

Затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования, другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом) учитываются у инвесторов/заказчиков на субсчете 08-3 «Строительство и монтаж объектов основных средств».

Заработная плата (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) отдела капитального строительства (на филиале – бюро инвестиций), относится на общехозяйственные расходы (счет 26), т.к. функции сотрудников данных отделов не имеют непосредственной связи со строительством конкретных объектов, а относятся ко всей деятельности общества, связанной с осуществлением капитальных вложений.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактической стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, без включения в стоимость этих объектов затрат, фактическая величина которых будет определена в отчетных периодах, следующих за периодом ввода объектов в эксплуатацию. Премия за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию относится на расходы текущего периода.

В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения с использованием счетов:

15 (субсчет 14) «Заготовление и приобретение оборудования к установке»;

16 (субсчет 14) «Отклонения в стоимости оборудования к установке».

Единицей бухгалтерского учета оборудования к установке является номенклатурный номер (партия).

Разница между учетной ценой и фактической стоимостью оборудования, выявленная на счете 15.14 «Заготовление и приобретение оборудования к установке», в конце отчетного периода в полном объеме списывается на счет 16.14 «Отклонения в стоимости оборудования к установке». Учет и распределение отклонений организуется прямым способом с привязкой к каждому номенклатурному номеру оборудования к установке. Учет отклонений, которые невозможно отнести к конкретным номенклатурным номерам, ведется в целом по счету 16.14. Порядок списания таких отклонений в стоимости оборудования к установке осуществляется в порядке, описанном в п. 4.6.4 настоящей учетной политики.

Затраты, связанные с созданием нового оборудования, признаются в составе незавершенных капитальных вложений обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования (или в акте инвентаризации), оформленной в установленном порядке.

В случае продажи, безвозмездной передачи и др. другом выбытии оборудования, требующего монтажа его стоимость, учитываемая на счете 07 «Оборудование к установке» списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, не требующего монтажа, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых Обществом отдельно от строительства объектов, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Стоимость земельных участков и объектов природопользования, приобретенных Обществом в собственность, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков» и 08.2 «Приобретение объектов природопользования» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, готовых к эксплуатации и оформленных в установленном порядке, зачисляется в состав основных средств (Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Д-т 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от дальнейшего использования данного объекта.

В случае продажи, безвозмездной передачи и др. другом выбытии объектов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств

Инвентарная стоимость законченных строительством объектов определяется в следующем порядке:

1) Инвентарная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально договорной (сметной) стоимости вводимых в действие объектов.

2) Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительные и монтажные работы, прочие капитальные затраты, относимые на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению.

Если расходы на строительные и монтажные работы, а также прочие затраты относятся к нескольким видам оборудования, то их стоимость распределяется между отдельными видами оборудования пропорционально их договорной (сметной) стоимости.

3) Инвентарная стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, предназначенного для вводимых объектов в качестве первого комплекта, а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, состоит из покупной стоимости на основании первичных документов, полученных от продавца, расходов по доставке до склада и других расходов, связанных с их приобретением.

Ввод в эксплуатацию перечисленного оборудования, инструмента и инвентаря (Д-т 01 К-т 08) производятся одновременно с вводом в действие строящихся объектов или окончанием работ по расширению, реконструкции или техническому перевооружению действующих объектов, приемка которых в эксплуатацию оформлена в установленном порядке.

Инвентарная стоимость приобретенных отдельных видов основных средств определяется в следующем порядке:

1) Инвентарная стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретенных отдельно от строительства объектов, слагается из фактических затрат по их приобретению и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2) Инвентарная стоимость земельных участков и объектов природопользования слагается из расходов по их приобретению, включая затраты по улучшению их качественного состояния, комиссионных вознаграждений и других платежей.

Затраты по строительству на приобретенных земельных участках различных сооружений учитываются отдельно от стоимости этих участков, и по завершении работ по строительству сооружений определяется их стоимость при зачислении сооружений как отдельных объектов в состав основных средств.

3) Здания, сооружения и другие объекты основных средств, приобретенные отдельно от строительства объектов, а также земельные участки, объекты природопользования зачисляются в размере инвентарной стоимости в состав основных средств при поступлении их в Общество и после окончании работ по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, на основании акта приемки - передачи основных средств.

4.2. Основные средства

4.2.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

п.п.6, 7,8 МСФО (IAS) 16

Основные средства – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и
- предполагается использовать в течение более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

- существует вероятность того, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в качестве основных средств в соответствии с МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Организация признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты по отдельным элементам (компонентам), в случаях, если:

- Элементы некоторых объектов основных средств требуют регулярной замены. Приобретение объектов основных средств осуществляется для того, чтобы увеличить интервалы между периодическими заменами.
- Условием продолжения эксплуатации объекта основных средств является проведение регулярных масштабных технических осмотров на предмет наличия дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта.

При этом балансовая стоимость заменяемых частей либо любая оставшаяся в балансовой стоимости сумма затрат на проведение предыдущего технического осмотра подлежит списанию.

Объекты социальной сферы признаются в составе объектов основных средств, если отвечают критериям признания основных средств:

- использование в течение периода более 12 месяцев;
- наличие контроля над объектом;
- использование в процессе производства / поставки товаров / оказании услуг / в решении управленческих задач с целью получения будущих экономических выгод

Объекты социальной сферы, не удовлетворяющие указанным критериям, списываются в Дебет счета 91 Прочие расходы».

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Для определения группировки видов основных фондов при принятии объектов основных средств на учет Общество может использовать Общероссийский классификатор основных фондов (ОК013-2014).

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

<u>Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором Общество намерено и способно его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.</u>

При принятии к учету объекта в качестве основных средств необходимо, чтобы его первоначальная стоимость была сформирована. В первоначальную стоимость должны быть включены все затраты по доведению объекта до требуемого состояния. В момент, когда объект доведен до состояния, пригодного для использования, и у Общества есть право учесть объект в качестве основного средства, такой объект должен быть принят к учету как основное средство и переведен со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от того, введен ли объект в эксплуатацию или хранится на складе, т.е. <u>основным требованием для принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств является его готовность к эксплуатации.</u>

Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств, а также авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием основных средств, в том числе авансовые платежи,

связанные со строительством, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов в составе расшифровки статьи «Основные средства» по статье «Незавершенные капитальные вложения».

Статья «Незавершенные капитальные вложения» дополнительно расшифровывается по следующим статьям:
- объекты незавершенного строительства;
- оборудование к установке;
- затраты на приобретение объектов основных средств;
- авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством объектов основных средств.

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности Общества, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнении работ, оказании услуг, в строительстве, в торговле и в других видах деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые числятся на балансе Общества и не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.

Объекты основных средств, требующие и не требующие монтажа, приобретенные целенаправленно для экстренной замены или временного замещения выбывших объектов ОС, в соответствии с технологическими требованиями, а также основные средства, бывшие в эксплуатации, но временно выведенные из производственного процесса и предназначенные для экстренного использования, могут учитываться в составе основных средств *обособленно* (счет 01 субсчет «Основные средства в запасе (в резерве)»).

Аналитический учет основных средств обеспечивает обособленный учет объектов в разрезе:

- основные средства производственного и непроизводственного назначения;

- основные средства в эксплуатации;

- основные средства на консервации;

- основные средства в запасе (резерве);

- основные средства, переданные в аренду;

- основные средства арендованные;

- основные средства, подлежащие государственной регистрации;

-долгосрочные затраты на ремонт основных средств.

4.2.1.1. Особенности определения группы, к которой относится объект основных средств

Предприятиями применяется классификация ОС по следующим группам:
- Земельные участки
- Здания, в том числе жилые
- Сооружения
- Машины и оборудование, в том числе:
  - Машины и оборудование для металлургии
  - Транспортные средства
  - Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование
  - Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности
  - Прочие машины и оборудование
- Скот рабочий, продуктивный и племенной
- Насаждения многолетние
- Прочие основные средства.

При отнесении объекта ОС к той или иной группе необходимо учитывать следующие особенности:

1) К группировке "ЖИЛИЩА" относятся жилые помещения и здания или определенные части зданий, которые используются полностью или главным образом как места проживания, а также любые взаимосвязанные пристройки и постройки и вся стационарная арматура и оборудование, устанавливаемые в жилых зданиях.

2) К группировке "ЗДАНИЯ (КРОМЕ ЖИЛЫХ)" относятся нежилые здания целиком или их части, не предназначенные для использования в качестве жилья и представляющие собой архитектурно-

строительные объекты, назначением которых является создание условий для труда, хранения материальных ценностей и т.п.

В состав нежилых зданий и их частей включается также арматура, устройства и оборудование, которые являются их неотъемлемыми частями. Нежилыми зданиями могут являться такие объекты, как склады, гаражи и промышленные здания, гостиницы и т.д.

Объектом классификации данного вида основных фондов является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также надворные постройки (склады, гаражи, ограждения, колодцы и прочее) являются самостоятельными объектами.

В случаях, когда различные помещения одного и того же здания (включая помещения, встроенные в здания) имеют различных собственников или используются для различных видов деятельности, объектами классификации могут быть отдельные помещения.

В состав зданий входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации: система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и водоотведения со всеми устройствами и оборудованием; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети, вентиляционные устройства общесанитарного назначения, подъемники и лифты.

Встроенные в здания котельные установки (бойлерные, тепловые пункты), включая их оборудование по принадлежности, также относятся к зданиям. Основные фонды отдельно стоящих котельных учитываются в соответствующих группировках.

Водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства водоотведения включаются в состав зданий, начиная от вводного вентиля или тройника у зданий, или от ближайшего смотрового колодца, в зависимости от места присоединения подводящего трубопровода.

Проводка электрического освещения и внутренние телефонные и сигнализационные сети включаются в состав зданий, начиная от вводного ящика или кабельных концевых муфт (включая ящик и муфты) или проходных втулок (включая сами втулки).

Фундаменты под котлами, генераторами, станками и прочими, расположенными внутри зданий, не входят в состав здания, кроме фундаментов крупногабаритного оборудования. Фундаменты этих объектов входят в состав установленных на них объектов, фундаменты крупногабаритного оборудования, сооруженные одновременно со строительством здания, входят в состав здания. Они являются неотъемлемыми составными частями самих зданий.

Передвижные домики производственного назначения (мастерские, котельные, кухни, АТС и пр.) и непроизводственного назначения (жилые, бытовые, административные и прочие) относятся к зданиям, установленное в них оборудование относится соответственно к машинам и оборудованию или другим группировкам основных фондов.

3) К группировке "СООРУЖЕНИЯ" относятся инженерно-строительные объекты, возведенные с помощью строительно-монтажных работ.

Сооружение - результат строительства, представляющий собой объемную, плоскостную или линейную строительную систему, имеющую наземную, надземную и (или) подземную части, состоящую из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих строительных конструкций и предназначенную для выполнения производственных процессов различного вида, хранения продукции, временного пребывания людей, перемещения людей и грузов.

Сооружения являются объектами, прочно связанными с землей. Фундаменты под ними входят в состав данных сооружений.

Примерами сооружений: магистрали, улицы, автомобильные, железные дороги, мосты, эстакады, тоннели; водные магистрали, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи; местные трубопроводы, шахты и сооружения для отдыха, развлечений и проведения досуга.

Объектом, выступающим как сооружение, является каждое отдельное сооружение со всеми устройствами, составляющими с ним единое целое. В частности, эстакада включает фундамент, опоры, пролетные строения, настил, пути по эстакаде, ограждения; мост включает пролетное строение, опоры, мостовое полотно; автомобильная дорога в установленных границах включает земляное полотно с укреплениями, верхнее покрытие и обстановку дороги (дорожные знаки и т.п.), другие относящиеся к дороге сооружения - ограждения, сходы, водосливы, кюветы, мосты длиной не более 10 м.

Оборудование, установленное на сооружении, не входит в состав сооружения и классифицируется в соответствующих группировках машин и оборудования (например, оборудование связи (антенны, электрическое оборудование), установленное на вышках сотовой связи).

К данной группировке отнесены также резервуары, цистерны и аналогичные емкости из металлов, котлы паровые, бочки и аналогичные емкости из черных металлов, устанавливаемые на фундаментах, связанных с землей.

4) К подразделу "Машины и оборудование" относятся устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. В зависимости от основного (преобладающего) назначения машины и оборудование делятся на энергетические (силовые), рабочие и информационные.

К энергетическому оборудованию (силовым машинам и оборудованию) относятся машины - генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины - двигатели, превращающие энергию любого вида (энергию воды, ветра, тепловую, электрическую и т.д.) в механическую.

- Объектом классификации энергетического оборудования является каждая отдельная машина (если она не является частью другого объекта), включая входящие в ее состав приспособления, принадлежности, приборы, индивидуальное ограждение, фундамент. Например, паровой котел включает в себя топку, обвязочный каркас и обмуровку, фундамент, лестницу и площадку, гарнитуру и арматуру, экономайзер (если он обслуживает только данный котел), паропровод до вентиля на магистрали, стационарные контрольно-измерительные приборы.
- К рабочим машинам и оборудованию относятся: машины, инструменты, аппараты и прочие виды оборудования, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда с целью изменения его формы, свойств, состояния или положения. Таким образом, к рабочим машинам и оборудованию относятся все виды технологического оборудования, включая автоматические машины и оборудование, для производства промышленной продукции, оборудование транспортное, строительное, торговое, складское, водоснабжения и канализации, санитарно-гигиеническое и другие виды машин и оборудования, кроме энергетического и информационного.

  Объектом классификации рабочих машин и оборудования является каждая отдельная машина, аппарат, агрегат, установка и т.п., включая входящие в их состав принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение, фундамент.

- Информационное оборудование предназначено для преобразования и хранения информации: оборудование систем связи, средства измерения и управления, средства вычислительной техники и оргтехники, средства визуального и акустического отображения информации, средства хранения информации.

  Объектом классификации вычислительной техники и оргтехники считается каждая машина, укомплектованная всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на нее функций, и не являющаяся составной частью какой-либо другой машины.

5) В группировке "ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА" классифицируются средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов, железнодорожный подвижной состав (локомотивы, вагоны и др.); подвижной состав морского и водного транспорта; подвижной состав автомобильного транспорта (грузовые, легковые автомобили, автобусы, тракторы, прицепы и полуприцепы); подвижной состав воздушного транспорта; средства напольного производственного транспорта, а также прочие виды транспортных средств.

Автомобили и прицепы автомобильные и тракторные, вагоны железнодорожные специализированные и переоборудованные, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей (передвижные электростанции, передвижные установки трансформаторные, передвижные мастерские, вагоны-лаборатории, передвижные диагностические установки, вагоны-дома, передвижные кухни, душевые, конторы и т.п.), считаются передвижными предприятиями соответствующего назначения, а не транспортными средствами, и учитываются как здания (по аналогии с соответствующими стационарными предприятиями) и оборудование.

Объектом классификации является каждый отдельный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему. Например, локомотивы включают: экипажную часть, двигатели, генераторы, электрооборудование, тормозное оборудование; вагон включает в себя систему отопления, проводку и арматуру освещения; автомобиль включает запасное колесо (с камерой и покрышкой) и комплект инструментов.

6) К группировке "ИНФОРМАЦИОННОЕ, КОМПЬЮТЕРНОЕ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЕ (ИКТ) ОБОРУДОВАНИЕ" относится информационное оборудование, комплектные машины и оборудование,

предназначенные для преобразования и хранения информации, в состав которых могут входить устройства электронного управления, электронные и прочие компоненты, являющиеся частями этих машин и оборудования.

К оборудованию для ИКТ также относятся различного типа вычислительные машины, включая вычислительные сети, самостоятельные устройства ввода-вывода данных, а также оборудование систем связи - передающая и приемная аппаратура для радиосвязи, радиовещания и телевидения, аппаратура электросвязи.

К оборудованию систем связи относится оборудование телефонной, телеграфной, факсимильной, телекодовой связи, кабельного радио- и телевещания.

Объектом классификации машин и оборудования ИКТ считается каждая машина, укомплектованная всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на нее функций.

7) К группировке "Инвентарь производственный и хозяйственный" относятся:

- производственный инвентарь, т.е. предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям;

- хозяйственный инвентарь, т.е. предметы конторского и хозяйственного обзаведения, непосредственно не используемые в производственном процессе.

Объектами классификации подраздела "Инвентарь производственный и хозяйственный" могут быть только предметы, имеющие самостоятельное назначение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта.

8) К группировке "Насаждения многолетние" относятся все виды искусственных многолетних насаждений независимо от их возраста
При отнесении объектов ОС (зданий, сооружений, транспортных средств, оборудования и т.п.) к определенной группе ОС, необходимо учитывать, что все инвентарные объекты, входящие в состав этого ОС на основании положений п.4.2.5 настоящей Учетной политики, учитываются предприятием в составе группы, к которой относится такой составной объект в целом.

4.2.2. Лимит стоимости основных средств

п.5 ПБУ 6/01

Активы, в отношении которых выполняются условия, перечисленные в п. 4.2.1 настоящей учетной политики, стоимостью в пределах не более 40.000 рублей за единицу и резко теряющие свои потребительские качества (быстроизнашивающиеся) (относящиеся к первой амортизационной группе в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счёте 10 «Материалы» без использования калькуляционного счёта.

В тех случаях, когда подготовка к использованию указанных объектов требует продолжительного времени и существенных дополнительных затрат (помимо стоимости покупки), то Общество использует калькуляционный счёт для формирования первоначальной стоимости активов - счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 используется до того момента пока стоимость объекта не будет окончательно сформирована (Д 10 «Материалы» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

При отпуске в производство и ином выбытии такие активы оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы. Для обеспечения сохранности при передаче таких объектов в эксплуатацию осуществляется их количественный учет в течение установленного срока службы.

В целях обеспечения сохранности данных активов в производстве или при их эксплуатации в Обществе организуется забалансовый учет такого имущества на забалансовом счете 012«ТМЦ, длительно используемые в организации».

Расходы на улучшение малоценных основных средств, списанных ранее при использовании их в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, списываются на расходы текущего периода.

4.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств

п. 57 МСФО (IAS) 16

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

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- предполагаемого срока использования этого объекта с учетом ожидаемой производительности или мощности (на основе технической документации по эксплуатации объектов ОС и другой аналогичной информации поставщика объекта);
- ожидаемого физического износа, зависящего от факторов эксплуатации актива (количество смен, в которых актив будет использоваться, план ремонта актива или технического обслуживания, условия содержания актива, в том числе агрессивные климатические условия, длительность простоя актива или его консервация);
- технического и морального устаревания в результате изменений или улучшений в производстве, или изменений в рыночном спросе на товары и услуги, производимые с использованием объекта ОС;
- юридических или других аналогичных ограничений в отношении использования актива (например, срок аренды).

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Группа основных средств	**Срок полезного использования (лет)**
Земельные участки	Неограниченный (не амортизируются)
Здания и Сооружения	5 - 85
Передаточные устройства, Машины и оборудование	2 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 – 15
Прочие основные средства	1 – 15

Внутри каждого диапазона СПИ определяется исходя из технической спецификации, оценки техническими специалистами организации на основе опыта работы с аналогичными активами, бизнес-планами руководства и операционными оценками.

Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом фактического периода их использования предыдущим собственником.

Период использования объектов основных средств предыдущим собственником подтверждается следующими документами:

1) при приобретении (поступлении) основного средства (кроме зданий сооружений) подтверждением служит акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1. Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в акте № ОС-1 в разделе 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» в графе 4. Сведения о фактическом сроке эксплуатации основного средства у передающей стороны указываются по данным бухгалтерского и налогового учета.

В случае отсутствия акта по форме № ОС-1 при приобретении транспортного средства срок фактической эксплуатации такого основного средства может подтверждаться паспортом транспортного средства[1]

2) при приобретении (поступлении) недвижимого имущества (зданий, сооружений) подтверждением служат:

- акт о приеме-передаче здания (сооружения) по форме № ОС-1а. Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в акте № ОС-1а в разделе 1 «Сведения о состоянии объекта

[1] Письмо Минфина РФ от 03.08.2005 № 03-03-04/1/142

основных средств на дату передачи» в графе 6. Сведения о фактическом сроке эксплуатации основного средства у передающей стороны указываются по данным бухгалтерского и налогового учета.

- технический паспорт здания с указанием года постройки (его копия либо выписка из него с указанием года постройки)[2].

3) при приобретении (поступлении) групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) подтверждением служит акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1б. Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в акте № ОС-1б в разделе 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» в графе 9. Сведения о фактическом сроке эксплуатации основного средства у передающей стороны указываются по данным бухгалтерского и налогового учета.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то срок его полезного использования определяется экспертной оценкой комиссии, состоящей из ответственных лиц организации, и утвержденной руководителем Общества.

При этом срок полезного использования объекта основных средств определяется с точки зрения его полезности для организации, а не его срока жизни, аналогично порядку, изложенному в п.4.2.3 ЕУП_БУ.

При установлении срока полезного использования объектов основных средств бывших в эксплуатации необходимо учитывать, что срок полезного использования таких объектов не может быть установлен менее 12 месяцев.

4.2.4. Определение единицы бухгалтерского учета основных средств

п. 9 МСФО (IAS) 16

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или компонент объекта ОС

Компонент ОС – часть (агрегат, узел, элемент) объекта ОС, срок полезного использования которого существенно отличается от срока полезного использования объекта ОС в целом.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарный объект определяется вне зависимости от возможности физического обособления объекта имущества.

Инвентарными объектами могут быть:

а) физически обособленные объекты имущества;

б) запчасти и другие элементы физически обособленных объектов имущества, подлежащие замене через продолжительные периоды;

в) проводимые через продолжительные периоды плановые ремонты;

г) проводимые через продолжительные периоды техосмотры и техобслуживания;

д) иные объекты.

Компонентный учет по объекту ОС организуется при одновременном выполнении следующих условий:

- Имеется возможность определить срок полезного использования (СПИ) отдельного компонента. При этом СПИ отдельного компонента должен существенно отличаться от общего СПИ составного объекта ОС. Существенным отличием признается (**Критерий 1**):

для ОС, СПИ которых	Разница в СПИ
превышает 30 лет включительно	72 месяца и более
от 25 до 30 лет включительно	60 и более месяцев
от 20 до 25 лет включительно	48 и более месяцев
от 10 до 20 лет включительно	36 и более месяцев
от 5 до 10 лет включительно	24 и более месяцев

[2] Письмо УФНС по г. Москве от 28.10.2004 № 26-12/69723, Письмо УФНС по г. Москве РФ от 09.11.2004 № 26-12/72016

от 3 до 5 лет включительно	12 и более месяцев

- Имеется возможность надежно определить стоимость отдельного компонента ОС и стоимость компонента составляет сумму более 10 млн. руб. либо более 10 % от общей стоимости объекта ОС (не менее 3 млн. руб.) **(Критерий 2**)
  Запчасти стоимостью от 3 до 10 млн. руб., если стоимость каждой составляет менее 10% от общей стоимости объекта, допускается объединять в группы с одинаковым СПИ и выделять компонент по группе запчастей при условии соблюдения остальных критериев выделения компонента
- Существует практика регулярной замены данного элемента/составной части элемента или ее капитальный ремонт в течение срока службы объекта (**Критерий 3**)

Компонентный учет не ведется по основным средствам, СПИ которых не превышает 3 года и/или первоначальная стоимость которых менее **10 млн. руб**.
Выделенные компоненты у одного объекта основного средства должны быть включены в ту же группу ОС, что и само основное средство. Классификацию инвентарных номеров необходимо проставлять таким образом, чтобы можно было легко выбрать все компоненты, относящиеся к одному объекту ОС.

4.2.5. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств

*п.7 ПБУ 6/01*Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств представляет собой эквивалент цены при условии немедленного платежа денежными средствами на дату отражения в учете.

Когда отсрочка платежа за приобретенное основное средство превышает по длительности обычные сроки кредитования (до года), разница между эквивалентом цены при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате, признается как процентный расход на протяжении всего периода отсрочки, кроме случаев, когда указанные проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23[3] (п.23 *МСФО (IAS) 16)*

Порядок определения себестоимости зависит от способа поступления объекта основных средств. Определение первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату

п.8 ПБУ 6/01

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:

[3] Организация должна капитализировать проценты, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству объекта основного средства, путем их включения в первоначальную стоимость этого актива (п.8 МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»)

- затраты на открытие нового производственного комплекса (например, расходы на регистрацию новой компании, затраты на рекламу, обучение персонала, расходы по поиску помещения/территории);
- затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);
- затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала); и
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Включение затрат в балансовую стоимость объекта основных средств прекращается, когда такой объект доставлен в местоположение и приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства. Таким образом, затраты понесенные в процессе использования или перемещения объекта, не включаются в балансовую стоимость этого объекта. В частности, не включаются в балансовую стоимость объекта основных средств:

- затраты, понесенные в течение периода, когда объект, пригодный к использованию в соответствии с намерениями руководства, еще не введен в эксплуатацию или работает не с полной загрузкой;
- первоначальные операционные убытки, такие как операционные убытки, понесенные в процессе формирования спроса на продукцию, производимую при помощи этого объекта; и
- затраты на частичную или полную передислокацию или реорганизацию деятельности организации. (п.п. 19, 20 *МСФО (IAS) 16)*

Определение первоначальной стоимости основных средств, полученных в обмен на немонетарный актив

п.24 МСФО (IAS) 16

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в обмен на немонетарный актив, например, в счет вклада в уставный (складочный) капитал, в качестве вклада в имущество без увеличения уставного капитала Общества, оценивается по справедливой стоимости[4], кроме случаев, когда:

- операция обмена не имеет коммерческого содержания или
- ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке.

Определение первоначальной стоимости основных средств, полученных безвозмездно

*п.24 МСФО (IAS) 16*Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом на безвозмездной основе, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте

п.9,10 ПБУ 3/2006

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости основных средств после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Особенности учета процентов по кредитам и займам предназначенных для финансирования строительства объекта основных средств

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости объектов основных средств, являются проценты по кредитам и займам, предназначенным для финансирования строительства основных средств. Подробное описание процесса капитализации процентов по кредитам и займам см. в разделе 4.8. «Учет расходов по займам и кредитам».

4.2.6. Особенности учета затрат на пусконаладочные работы

Пусконаладочные работы проводятся в двух режимах: «вхолостую» и «под нагрузкой»

[4] Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (п.6 МСФО (IAS) 16)

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» включаются в сводную смету строительства объекта и связаны с доведением объекта основного средства до состояния, пригодного для его использования. Поэтому все затраты на выполнение пусконаладочных работ «вхолостую» включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», не предусмотренные сметой строительства и проводимые с пробным выпуском продукции до момента ввода в эксплуатацию основного средства, не включаются в первоначальную стоимость основного средства и учитываются в следующем порядке.

Если расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» и выпуск продукции (полуфабрикатов) на соответствующем оборудовании произведены в течение одного отчетного периода, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» относятся на расходы по обычным видам деятельности текущего периода (как расходы, связанные с освоением новых производств, не связанные с созданием объектов основных средств).

Если расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» и выпуск продукции (полуфабрикатов) на соответствующем оборудовании произведены в разных отчетных периодах, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются:

- в составе незавершенного производства в сумме расходов, формирующих стоимость продукции, соответствующей установленным стандартам или техническим условиям при выпуске на апробируемом оборудовании. После начала выпуска продукции данные затраты списываются на расходы по обычным видам деятельности;
- в составе прочих расходов в сумме пусковых расходов, не формирующих стоимость продукции, соответствующей установленным стандартам или техническим условиям.

4.2.7. Изменение первоначальной стоимости основных средств

п.10 МСФО (IAS) 16

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, технического перевооружения и последующего обслуживания.

Решение о капитализации затрат для целей бухгалтерского учета принимается на основании заключения технической службы Общества. Приемка-сдача отремонтированного, достроенного, дооборудованного, реконструированного или модернизированного объекта основных средств оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Частичная ликвидация основного средства

В течение отчетного периода допускается уменьшение первоначальной стоимости основных средств в случаях их частичной ликвидации. Уменьшение стоимости объекта основных средств производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется экспертным путем (комиссией, созданной в Обществе, состоящей из лиц, способных по образованию или по роду деятельности произвести достоверную оценку, или независимым экспертом).

Сумма начисленной амортизации по ликвидируемой части основного средства, подлежащая списанию, определяется следующим образом:

- оценивается стоимость ликвидируемой части основного средства;
- определяется коэффициент амортизации частично ликвидируемого основного средства (отношение начисленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости);
- исходя из стоимости ликвидируемой части основного средства и коэффициента амортизации определяется начисленная амортизация по ликвидируемой части основного средства.

4.2.8. Последующая оценка объектов основных средств

Модель учета объектов основных средств

п.30 МСФО (IAS) 16

После признания объекта основных средств в качестве актива, он должен учитываться по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Учет основных средств при изменении их первоначальной стоимости

В случае изменения первоначальной стоимости объектов основных средств (например, при проведении модернизации, реконструкции) срок полезного использования подлежит пересмотру в обязательном порядке. Если ожидания относительно использования объекта основных средств отличаются от предыдущих оценок, то срок его полезного использования изменяется.

Расчет амортизации в случае увеличения первоначальной стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования объекта основных средств, равного разности нового срока полезного использования (или прежнего срока, если он не изменился) и уже прошедшего срока.

4.2.9. Порядок начисления амортизации по основным средствам

п.18, 21-22 ПБУ 6/01

п. п. 51, 55, 54, 59, 61 МСФО (IAS) 16

Амортизируемая стоимость (величина) объекта основных средств подлежит систематическому распределению на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость (величина) объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость актива – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Иными словами, ликвидационная стоимость объекта ОС на настоящий момент времени рассчитывается как цена, по которой актив может быть продан в настоящий момент времени, НО допуская, что он находится в том состоянии, в котором он будет в конце срока своего полезного использования

Выделению ликвидационной стоимости подлежат все объекты ОС, первоначальная стоимость которых более 10 млн. рублей **и** остаточная стоимость которых более 100 тыс. рублей

Если ликвидационная стоимость равна балансовой стоимости либо превышает ее, то амортизируемая стоимость (величина) признается равной нулю, если только и до тех пор, пока его ликвидационная стоимость впоследствии не станет ниже балансовой стоимости

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия основного средства (в том числе от продажи остающихся от его выбытия материалов) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не может быть определена.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Выбранный метод применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняются ожидания в отношении особенностей потребления этих будущих экономических выгод.

В отношении износа объектов, полученных по договорам финансовой аренды, если существует обоснованная уверенность в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, период предполагаемого использования соответствует сроку полезного использования актива. В противном случае на актив износ начисляется на протяжении более короткого из двух сроков - срока аренды или срока полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Стоимость объекта основных средств, подлежит списанию в бухгалтерском учете в случаях:

- продажи ОС;
- ликвидации ОС в результате аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи ОС в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи ОС по договору мены, дарения;

- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- списания ОС из-за прекращения их использования в производственной деятельности Общества вследствие его морального или физического износа;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации ОС при выполнении работ по реконструкции;
- разукомплектации, делении объекта ОС на компоненты;
- передачи ОС в оперативное управление.

Начисление амортизационных отчислений по спецодежде/спецоснастке начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начисление амортизационных отчислений на объекты основных средств не приостанавливается в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, например, во время ремонта и текущего обслуживания, нахождения на консервации, за исключением случаев, когда на актив полностью начислен износ.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям).

Если первоначальная стоимость земельного участка включает затраты на демонтаж, удаление объектов основных средств и восстановление на этом участке окружающей среды, то эта часть стоимости земельного актива амортизируется на протяжении периода получения выгод от таких затрат. В некоторых случаях сам земельный участок может иметь ограниченный срок полезного использования, и тогда он амортизируется с использованием такого метода, который отражает извлекаемые из него выгоды.

4.2.10. Пересмотр ликвидационной стоимости и срока полезного использования объекта ОС

п. 51 МСФО (IAS) 16

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива, как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года, должны анализироваться на предмет возможного пересмотра. Если ожидания относительно использования объекта основных средств отличаются от предыдущих оценочных значений, то ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива должны быть изменены.

При пересмотре срока полезного использования объектов ОС применяются те же принципы, которые используются при определении срока полезного использования новых объектов ОС, при этом основой для принятия окончательного решения будет являться экспертное мнение технических специалистов.

Срок полезного использования объектов основных средств подлежит пересмотру в следующих случаях:

- объекты ОС с остаточной стоимостью 1/4 от первоначальной стоимости и менее, что составляет не менее 10 млн рублей. Пересмотр СПИ осуществляется по состоянию на конец отчетного года;
- объекты ОС, по которым проводятся капитальные ремонты, а также работы по восстановлению (модернизация, реконструкция и т.д.). Пересмотр СПИ осуществляется в момент завершения ремонтных работ и работ по восстановлению ОС на основе внутренней документации организации;
- изменения плана использования актива с остаточной стоимостью более 10 млн. рублей на начало отчетного года (простой в связи с закрытием производства, консервация, или наоборот, более активное использование актива). Анализ СПИ на предмет пересмотра осуществляется раз в год на конец отчетного периода;
- изменения юридических условий, связанных с активом. Пересмотр осуществляется в момент получения указанной информации.

Срок полезного использования объектов ОС, пересмотренный на конец отчетного периода, равно как и пересмотр способа начисления амортизации или амортизируемой стоимости (величины) в результате изменения ликвидационной стоимости, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на

начало периода, следующего за отчетным, в качестве изменения бухгалтерской оценки (в соответствии с IAS 8 – ПБУ 21/2008).

По всем объектам ОС, по которым был пересмотрен СПИ, должно быть обеспечено документальное оформление выводов.

Справочно: *Изменение в бухгалтерской оценке - это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами. Изменения в расчетных оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и не являются корректировками ошибок.*

Перспективное применение признания влияния изменения в бухгалтерских оценках – это признание влияния изменения в бухгалтерских оценках в текущем и будущих периодах, затронутых изменением.

Таким образом, изменение величины амортизации по объекту ОС с пересмотренным СПИ будет влиять на отчетность нового периода, и не будет затрагивать цифры, отраженные в отчетности за предыдущие отчетные периоды.

В случае изменения первоначальной стоимости объектов основных средств (например, при проведении модернизации, реконструкции) ликвидационная стоимость и срок полезного использования подлежат пересмотру в обязательном порядке.

4.2.11. Порядок применения коэффициента ускоренной амортизации

п.19 ПБУ 6/01

В бухгалтерском учете для основных средств коэффициент ускоренной амортизации **не применяется** (в т. ч. для основных средств, являющихся предметом лизинга).

4.2.12. Порядок учета расходов на ремонт основных средств

Учет расходов на ремонт основных средств зависит от вида ремонтных работ.

Текущие ремонты – представляют собой систематические и своевременно проводимые работы по предупреждению износа конструкций, отделки, инженерного оборудования, а также работы по устранению мелких повреждений и неисправностей, например, мелкий ремонт отдельных частей и агрегатов, замена быстроизнашивающихся деталей и расходных материалов, смена масла в емкостных системах, проверка крепления, замена гарнитуры и т.п.

Предупредительный (текущий) ремонт заключается в систематически и своевременно проводимых работах по предупреждению износа конструкций, отделки, инженерного оборудования, а также работах по устранению мелких повреждений и неисправностей.

В состав затрат на текущий ремонт объектов ОС включаются:
- стоимость запасных частей, материалов, фактически использованных при проведении ремонтных работ;
- затраты на оплату труда с учетом страховых взносов ремонтных рабочих, занятых на работах по текущему ремонту производственного оборудования, транспортных средств и т. д.;
- стоимость услуг ремонтных цехов и других вспомогательных производств, а также стоимость работ, выполненных сторонними организациями по текущему ремонту;
- прочие расходы на текущий ремонт ОС

Техническое обслуживание (содержание) – работы по поддержанию рабочего состояния объекта, к которым относятся осмотры, смазка, регулировка, устранение незначительных дефектов и т.п.

Работы по поддержанию машин, оборудования в рабочем состоянии проводятся в соответствии с правилами технической эксплуатации объекта ОС.

В состав затрат на техническое содержание и обслуживание включаются:
- затраты на электроэнергию для освещения производства (цех, фабрика, прилегающие к ним площади, подсобные помещения и т.д.), а также затраты на замену электроламп, перестановку проводов, изоляторов, выключателей и тому подобные затраты;
- затраты по смазке, обтирке машин и оборудования, транспортных средств, набивке сальников, смене и проверке измерительных приборов, установок, регистрирующей аппаратуры, осмотру оборудования во время остановок, футеровке и сушке ковшей для чугуна, стали, шлака, перестилке плит в цеховых помещениях, замене рычагов, подхватов, плунжеров гидроприводов на установках непрерывной разливки, смене шлангов, горелок, колосников в топках, кожаных и

резиновых клапанов, манжет, прокладок, смене и сшивке приводных ремней и транспортных лент, щеток металлических и угольных и т.д.;
- стоимость топлива, пара, воды, израсходованные для отопления производства, а также затраты по содержанию отопительных устройств, систем водоснабжения, дымоходов, внутрицеховой канализационной сети в рабочем состоянии;
- затраты по уборке помещений и прилегающих к ним территорий, производственного оборудования, транспортных средств, а также затраты по очистке выгребных ям, колодцев, затраты на борьбу с насекомыми, грызунами и т.д.;
- затраты на оплату труда с учетом страховых взносов рабочих, занятых на разных хозяйственных работах;
- стоимость услуг сторонних организаций, оказывающих услуги по содержанию и обслуживанию объектов ОС и т.п.

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание/содержание объектов ОС, компонента объекта ОС, осуществляемые с целью восстановления их полезных свойств и продления возможностей их эксплуатации в будущем, проводимые с периодичностью менее 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), относятся на расходы текущего периода (в составе себестоимости производства по объектам ОС, используемых в производстве основной продукции, в составе прочих расходов по объектам ОС, относящимся к непроизводственным объектам ОС и т.д.).

Капитальные ремонты – комплекс значительных работ по улучшению состояния зданий и сооружений, инженерных коммуникаций, техники и оборудования, и т. д.

При этом капитальный ремонт не приводит к улучшению технико-экономических характеристик объекта ОС по сравнению с показателями, предусмотренными ранее проектной документацией. Как правило, капитальные ремонты имеют существенную стоимость и проводятся с периодичностью свыше 12 месяцев[5].

Для зданий и сооружений – это ремонт, при котором возможна смена изношенных конструкций и деталей и замена на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.).

К капитальному ремонту механического, электрического энергетического оборудования относятся работы по восстановлению исправности и полного или близкого к полному восстановлению ресурса с заменой или восстановлением любых его частей.

В состав затрат на капитальный ремонт объектов ОС включаются:
- стоимость запасных частей, деталей и узлов, материалов фактически использованных при проведении ремонтных работ;
- затраты на оплату труда с учетом страховых взносов рабочих, занятых на работах по капитальному ремонту зданий, сооружений, производственного оборудования, транспортных средств и т. д;
- стоимость услуг ремонтных цехов и других вспомогательных производств, а также стоимость работ, выполненных сторонними организациями по капитальному ремонту;
- прочие расходы по капитальному ремонту ОС.

Существенные затраты на капитальный ремонт, удовлетворяющие критериям признания объекта ОС, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя, детализирующего строку «Основные средства», например, «Долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств».

Актив	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Наименование показателя				

[5] Следует понимать, в случае проведения ремонтных работ, по сути являющихся текущими, в период свыше 12 месяцев, такие расходы капитализации не подлежат.

Например, если предыдущий текущий ремонт был проведен в мае 2017 года, а следующий аналогичный ремонт проведен в августе 2018 года, затраты на такой ремонт подлежат отражению в составе расходов текущего периода.

2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства в том числе:				
объекты основных средств, в т. ч.				
земельные участки и объекты природопользования				
здания и сооружения				
машины и оборудование				
транспортные средства				
незавершенные капитальные вложения, в том числе				
объекты незавершенного строительства				
оборудование к установке				
приобретение объектов основных средств				
авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств				
долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств				

Важно! *Капитальные ремонты по объектам концессионных соглашений не капитализируются и учитываются в составе текущих расходов.*

Затраты на капитальные ремонты, учитываемые в состав внеоборотных активов, подразделяются на следующие группы:

1. ***Регулярный комплексный ремонт*** – капитальный ремонт, производящийся через регулярные равные промежутки времени (свыше 18 месяцев); периодичность такого ремонта будет служить сроком равномерного списания понесенных расходов.

   Например, печь требует регулярной смены футеровки по истечению установленного количества часов использования, двигатели внутреннего сгорания требуют капитального ремонта по истечению установленного количества часов использования и т.д.

   Количество часов использования переводится во временной период (месяцы) на основе экспертной оценки, основанной на предыдущем опыте.

   Для капитализации подобных ремонтов должны выполняться следующие критерии:

   - существуют технические нормативы проведения таких ремонтов, закрепленные отраслевыми и заводскими документами, с периодичностью свыше 18 месяцев, или
   - существует практика регулярного проведения таких ремонтов с периодичностью свыше 18 месяцев;
   - с момента последнего аналогичного капитализированного ремонта, проведенного на данном объекте ОС, прошло не менее 18 месяцев (если у объекта существует практика проведения регулярного комплексного ремонта различных частей, например, регулярный комплексный ремонт крыши раз в 1,5 года и регулярный комплексный ремонт стен раз в 5 лет одного и того же объекта основных средств, то это разные виды регулярного ремонта и сроки по каждому такому комплексному ремонту необходимо анализировать отдельно, т.е. капитализировать следующий комплексный ремонт крыши можно, если с момента предыдущего комплексного ремонта крыши прошло не менее полутора лет, независимо от того когда провели комплексный ремонт стен здания);
   - стоимость ремонта каждого инвентарного объекта составляет не менее 3 млн. руб.

2. ***Замена части (компонента) объекта ОС*** – капитальный ремонт, в ходе которого капитально ремонтируется отдельный агрегат, узел, элемент объекта ОС. Для целей учета предполагается, что к моменту ремонта заменяемый компонент полностью самортизирован. Срок полезного использования замененного компонента после ремонта определяется на основе экспертной оценки, как период до следующей аналогичной замены.

   Для капитализации подобных замен должны выполняться следующие критерии:

   - замененный компонент представляет собой крупный, физически выделяемый элемент в составе объекта ОС;
   - существует практика регулярной фактической замены данного компонента (составной части) в течение срока службы объекта ОС. В качестве регулярных рассматриваются замены, проводимые с периодичностью не чаще, чем один раз в полтора года на протяжении срока полезного использования объекта основных средств;
   - стоимость замененного компонента может быть достоверно определена для объектов основных

средств, введенных с 1 января 2016 года (стоимость компонентов основных средств, введенных до 2016 года, не определяется);
- стоимость замены компонента составляет не менее 3 млн. руб.;
- срок полезного использования замененного компонента может быть достоверно определен.

3. ***Полная замена объекта*** – разовый (нерегулярный) капитальный ремонт полностью или почти полностью (с долей накопленной амортизации от 80% и выше) самортизированного эксплуатируемого объекта ОС с целью продления срока службы объекта. Необходимо учитывать, что стоимость ремонта в данном случае всегда превышает остаточную стоимость объекта ОС. Срок полезного использования для полностью отремонтированного объекта ОС устанавливается на основе экспертной оценки как предполагаемый срок эксплуатации отремонтированного объекта.

Для капитализации подобных ремонтов должны выполняться следующие критерии:
- в результате проведения ремонта увеличивается срок полезного использования объекта ОС, что подтверждается заключениями технических экспертов;
- ремонт проводится на объекте ОС с накопленной амортизацией не ниже 80%;
- стоимость замены объекта составляет не менее 3 млн. руб.;
- с момента последнего аналогичного капитализированного ремонта, проведенного на данном объекте ОС, прошло не менее 3-х лет.

Затраты по капитальному ремонту необходимо документально оформлять в течение всего срока ремонтных работ. Аналитический учет таких затрат должен позволять соотнести проведенные работы с каждым конкретным объектом ОС и (или) его компонентом, учитывающийся для целей РСБУ как отдельный инвентарный объект.

При капитальном ремонте может также производиться замена отдельного компонента объекта ОС. В случае наличия у объекта основных средств нескольких компонентов, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при ремонте учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта. При этом балансовая стоимость заменяемых частей, либо любая оставшаяся в балансовой стоимости сумма затрат на проведение предыдущего капитализированного ремонта подлежит прекращению признания и списывается в расходы отчетного периода.

Аналогичный подход применяется при капитализации приведенных выше трех групп ремонтов.

Если ремонт относится к нескольким компонентам объекта ОС, по которым организован раздельный учет, то стоимость затрат по проведенному капитальному ремонту распределяется пропорционально остаточной стоимости компонентов ОС.

В случае, когда в ходе ремонта и обслуживания происходит замена частей (компонентов) объектов ОС, используется схема учета частичной ликвидации объекта основных средств. В частности, необходимо произвести уменьшение стоимости основного средства на сумму остаточной стоимости выбывающей части и увеличить стоимость основного средства на сумму затрат по приобретению новой части, а также на сумму иных связанных затрат (например, затраты на монтаж этой части). Затраты на замену частей основных средств включаются в стоимость объектов основных средств.

Затраты на ремонт капитализируются либо непосредственно на ремонтируемый объект ОС или его компонент, либо учитываются на счетах учета ОС/НЗС обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.

Пересмотр стоимости объекта ОС (компонента) происходит по окончании ремонтных работ, в момент принятия их к бухгалтерскому учету по РСБУ. При увеличении первоначальной стоимости объекта ОС для целей РСБУ в результате капитального ремонта годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта ОС, увеличенной на затраты по капитальному ремонту, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

При проведении капитальных ремонтов остаточный срок полезного использования объекта ОС должен быть проанализирован на предмет изменения. Несмотря на отсутствие улучшения технико-экономических характеристик актива после проведенного ремонта, остаточный СПИ для целей РСБУ может быть увеличен в случаях:

- отремонтированный объект ОС (или компонент объекта ОС) до проведения ремонтных работ имел остаточную стоимость не более 80% от первоначальной стоимости;
- обязательный пересмотр СПИ происходит в случае, если до проведения ремонтных работ остаточная стоимость актива и его остаточный СПИ равны 0;
- полной замены компонента объекта ОС, учет которого ведется на отдельном инвентарном номере в системе GL (СПИ должен быть присвоен компоненту);
- другие случаи – должны быть обоснованы и задокументированы

Порядок пересмотра СПИ при проведении капитальных ремонтов объекта ОС:

- Решение о пересмотре СПИ отремонтированного объекта ОС принимает Экспертная комиссия (приемочная комиссия, рабочая группа и т.д.), назначаемая для этих целей внутренними приказами предприятия;
- В месяце окончания ремонтных работ определяется остаточный СПИ объекта ОС и (или) его компонента для целей РСБУ;
- Экспертная комиссия при рассмотрении вопроса об увеличении СПИ руководствуется технической документацией и другими документами;
- Принятое решение о пересмотре СПИ с указанием конкретного значения остаточного СПИ после завершения ремонтных работ фиксируется во внутренних документах предприятия (и при необходимости документация может быть предоставлена аудиторам отчетности Группы по РСБУ)

Затраты на капитальный ремонт и обслуживание в случае их несущественности по отдельности или в совокупности признаются текущими расходами периода, в котором они были понесены.

Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), металлолом, полученные при ремонте основного средства, принимаются к учету по стоимости, определяемой в соответствии с п.4.6.3 настоящей ЕУП. Если выбывающая часть объекта полностью самортизирована, запчасти/металлолом приходуются по «нулевой» стоимости. В случае, когда при ремонте первоначальная стоимость объекта ОС в результате выбытия запасных частей (деталей, узлов, агрегатов и т.п.), металлолома не уменьшается, запчасти/ металлолом приходуются по «нулевой» стоимости.

4.2.13. Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду

При передаче основного средства арендатору по договору аренды оно продолжает учитываться на балансе арендодателя (за исключением договора лизинга см. *Примечание).

Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, переданные в аренду».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, по видам, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Основные средства, предназначенные *исключительно* для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, которые ранее использовались Обществом для производства продукции, учитываются на счете 01 «Основные средства.

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Амортизация по объектам основных средств, переданным в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке.

Арендатор, получающий в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

Арендованные земельные участки при отсутствии договорной стоимости учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке.

Кадастровую стоимость земельных участков предоставляет юридическое управление Общества

Если по условиям договора аренды на арендатора возложена обязанность проведения капитального ремонта арендуемого объекта, то затраты на капитальные ремонты, соответствующие критериям, указанным в п. 4.2.13 УП, подлежат учету у арендатора в порядке, изложенном в п.4.2.16 УП.

**Примечание*

В соответствии с условиями договора лизинга предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга (Информационное сообщение Минфина России от 17.11.2014 "Обзор изменений, внесенных Федеральным законом от 04.11.2014 N 344-ФЗ в Федеральный закон "О бухгалтерском учете" и ряд других Федеральных законов", п. 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. Приказом Минфина России от 17.02.1997 N 15).

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется:

- у лизингодателя на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,

- у лизингополучателя на счете 001 «Арендованные основные средства».

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется:
- у лизингодателя на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»,
- у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства» субсчет «Имущество, полученное в лизинг».

4.2.14. Порядок учета объектов основных средств, полученных в бессрочное пользование

Земельные участки, полученные в бессрочное пользование, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту земельному участку (по инвентарным номерам арендодателя, по кадастровым номерам).

4.2.15. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

В течение срока аренды арендатор может производить улучшения арендованного имущества. Расходы, которые были понесены арендатором в связи с осуществлением подобных улучшений, учитываются им в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Улучшения арендованного имущества подразделяются на улучшения, приводящие к изменению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта, его технического уровня и появлению у него новых экономических характеристик, и не приводящие к улучшению технико-экономических характеристик объекта ОС по сравнению с показателями, предусмотренными ранее проектной документацией.

Существует два вида улучшений арендуемого имущества - неотделимые и отделимые.

<u>Отделимые улучшения</u>

Отделимые улучшения - это улучшения, которые по истечении срока аренды можно отделить от арендованного имущества, не причинив ему вреда.

Произведенные арендатором отделимые улучшения объекта аренды являются его собственностью (если иное не предусмотрено договором аренды) и учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств. По такому объекту в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

В зависимости от условий договора аренды по окончании срока аренды отделимые улучшения могут оставаться в распоряжении арендатора, либо могут передаваться арендодателю.

Если по окончании срока аренды по соглашению сторон арендатор передаст арендодателю объект аренды вместе с произведенными улучшениями, то в бухгалтерском учете арендатора выбытие объекта основных средств (отделимых улучшений арендованного имущества) отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученная арендодателем стоимость произведенных отделимых улучшений может быть отнесена на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду имущества или может учитываться как отдельный объект основного средства.

Возместить стоимость произведенных улучшений арендодатель может:
- путем перечисления денежных средств на расчетный счет арендатора;
- зачетом стоимости улучшений в счет арендной платы;
- иным способом, предусмотренным в договоре.

<u>Неотделимые улучшения</u>

Неотделимые улучшения - это улучшения, которые по истечении срока аренды нельзя отделить от арендованного имущества, не причинив ему вреда.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, имеющие характер неотделимых улучшений, учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств, по которому в общеустановленном порядке начисляется амортизация в течение срока договора аренды.

Произведенные арендатором неотделимые улучшения объекта аренды, которые невозможно отделить от самого объекта аренды, являются собственностью арендодателя.

В бухгалтерском учете арендатора выбытие объекта основных средств (неотделимых улучшений арендованного имущества) отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученная арендодателем стоимость произведенных неотделимых улучшений относится на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду имущества.

Если неотделимые улучшения были произведены арендатором с согласия арендодателя, то арендатор имеет право на возмещение стоимости произведенных им улучшений.

Если неотделимые улучшения арендованного имущества передаются арендодателю, но их стоимость не возмещается арендатору, то в этом случае неотделимые улучшения являются безвозмездно полученными и принимаются к учету арендодателем по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В случае, когда условиями договора аренды предусмотрено осуществление капитальных ремонтов за счет арендатора, капитализируемые ремонты арендованных объектов основных средств учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств (компонент), по которому в общеустановленном порядке начисляется амортизация в течение срока его полезного использования (периодичность ремонта служит сроком равномерного списания понесенных расходов), но не более срока аренды.

В случае досрочного расторжения договора аренды и возврата арендованного имущества, остаточная стоимость компонента подлежит списанию в прочие расходы.

4.2.16. Порядок учета выбытия основных средств

п.29-31 ПБУ 6/01; п.79 Методических указаний по учету основных средств № 91н;
*Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета № 94н.*Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- разукомплектации, делении объекта ОС на компоненты;
- передача в оперативное пользование некоммерческим организациям;
- в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия объекта основных средств определяется как разница между суммой чистых поступлений от его выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью актива на дату выбытия.

Если при выбытии основных средств остаются материалы или запасные части, которые планируется продать или использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и оприходованы как соответствующие виды запасов. Оценка таких запасов в этом случае производится в соответствии с п.4.6.3 настоящей ЕУП по наименьшей из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- сумме 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.

Сумма поступлений от выбытия объекта основных средств увеличивается на стоимость полученных при его выбытии материалов и запасных частей и отражается в составе прочих доходов/расходов.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, учитываются в составе прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Неиспользуемые объекты основных средств, по которым нет планов использования в будущем, подлежат списанию с балансовых счетов и отражаются на забалансовых счетах до полного (физического) списания/ликвидации

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации и т.п.) к счету 01 «Основные средства» предусмотрен субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта основных средств, а в кредит сумма накопленной амортизации со счета 02 «Амортизация основных средств». Передача основных средств в оперативное управление некоммерческой организации, учрежденной Обществом, отражается в порядке, изложенном в пункте 4.5.7.

4.3. Нематериальные активы

4.3.1. Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам

п.п.8, 10, 12, 18, 21 МСФО (IAS) 38

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (свыше 12 месяцев).

При этом актив, по определению, это ресурс:
- отвечающий критериям идентифицируемости;
- контролируемый Обществом в результате событий в прошлом;
- от которого ожидается получение экономических выгод в будущем.

Критерии **идентифицируемости**:
- актив является отделяемым, т.е. может быть отсоединен или отделен от Общества и продан, передан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменен индивидуально, или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли Общество так поступить; или
- актив является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от Общества или от других прав и обязательств

Контроль – Общество контролирует актив, если обладает правом на получение будущих экономических выгод, проистекающих от лежащего в его основе ресурса, а также на ограничение доступа других лиц к этим выгодам. Способность Общества контролировать будущие экономические выгоды от нематериального актива обычно вытекает из юридических прав, которые могут быть реализованы в судебном порядке.

Общество признает нематериальные активы в составе активов тогда и только тогда, когда:
- существует вероятность того, что оно получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива; и
- себестоимость активов поддается надежной оценке.

К нематериальным активам могут быть отнесены:
- права на использование интеллектуальной деятельности (в т. ч. исключительные и неисключительные), а именно: патенты, авторские права, произведения науки, литературы и искусства, клиентская база, права на обслуживание ипотеки;
- права на осуществление определенных действий, а именно: лицензии, импортные квоты, франшизы, доля рынка и права на сбыт;
- компьютерное программное обеспечение;
- другие активы, удовлетворяющие определению нематериального актива и условиям признания, приведенным выше.

Данный порядок отнесения активов к нематериальным распространяется и на активы, приобретаемые для последующей передачи по лицензионным/сублицензионным соглашениям, а также полученные по сублицензионным соглашениям.

Затраты на приобретение исключительных и неисключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат.

Затраты на получение лицензий, попадающие под действие ПБУ 24/2011 подлежат отражению в составе нематериальных поисковых активов в соответствии с п. 4.14.2.1 ЕУП. В последующем нематериальные поисковые активы могут быть переведены в состав НМА, исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов.

В состав нематериальных активов не включаются:

- организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации);

- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

4.3.2. Порядок определения фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов

п.п. 24, 27, 28, 30, 31, 33, 34, 45, 47 МСФО (IAS) 38

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по себестоимости, формирование которой зависит от способа поступления нематериальных активов в Общество

Отдельное приобретение нематериальных активов за плату

Себестоимость приобретения нематериального актива включает:
- цену покупки нематериального актива, за вычетом торговых скидок и уступок;
- импортные пошлины;
- невозмещаемые налоги, связанные с покупкой актива;
- затраты на привлечение заемных средств, удовлетворяющие критериям капитализации;
- затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к использованию по назначению.

К затратам, напрямую связанным с подготовкой актива к использованию по назначению, относятся:
- затраты, связанные с вознаграждениями работникам, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
- затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
- затраты на проверку надлежащей работы актива.

Признание затрат в составе балансовой стоимости нематериального актива прекращается после того, как актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества. Затраты, понесенные в то время, когда актив, пригодный к использованию в соответствии с намерениями руководства, еще не был введен в эксплуатацию, а также первоначальные операционные убытки не включаются в состав балансовой стоимости нематериального актива. Операции, которые не являются необходимыми для приведения актива в состояние, пригодное для его использования, признаются сразу же при их возникновении в составе расходов.

Приобретение в обмен на немонетарные активы

Себестоимость нематериального актива оценивается по справедливой стоимости, в случае полного или частичного обмена, кроме случаев, когда:
- операция обмена лишена коммерческого содержания, или
- ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного в обмен актива не поддается надежной оценке.

Приобретаемый актив оценивается в данном порядке, даже если Общество не может немедленно прекратить признание переданного актива.

Если приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его себестоимости производится на основе балансовой стоимости переданного актива.

Нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса

Если нематериальный актив приобретен в рамках сделки по объединению бизнеса, себестоимость этого нематериального актива равна его справедливой стоимости на дату приобретения.

Общество признает нематериальный актив приобретаемой компании отдельно от гудвилла (деловой репутации), вне зависимости от того, признавался ли этот актив приобретаемой компанией до объединения бизнеса.

4.3.3. Последующая оценка нематериальных активов

п.п. 74, 88, 95, 97, 98, 104, 107-109, 117 МСФО (IAS) 38

После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Определение срока полезного использования в целях начисления амортизации

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива определенным или неопределенным и, в случае если срок определенный, продолжительность этого срока.

Общество рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, в течение которого, как ожидается, актив будет создавать для Общества чистые денежные притоки.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты следующие сроки полезного использования в отношении различных групп нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	**Срок полезного использования (лет)**
Гудвилл (деловая репутация)	Не применимо
Приобретенное программное обеспечение	от 1 – 10
Прочие приобретенные нематериальные активы	устанавливается индивидуально для каждого объекта

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

Если ожидания относительно использования актива отличаются от предыдущих оценок, то срок его полезного использования изменяется. Такие изменения должны учитываться как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 / ПБУ 21/2008.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования

Амортизируемая величина нематериального актива с определенным сроком полезного использования распределяется на систематической основе на протяжении срока полезного использования следующим образом:

- амортизация начисляется со следующего месяца, когда этот актив становится доступным для использования, т.е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства;
- начисление амортизации нематериального актива производится ежемесячно отдельно по каждому объекту нематериального актива;
- амортизация, начисленная за каждый период, признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда амортизационные отчисления включаются в балансовую стоимость других активов;
- для начисления амортизации нематериальных активов Общество применяет линейный способ начисления амортизации;
- начисление амортизации нематериального актива с определенным сроком полезного использования не прекращается с прекращением использования актива, за исключением случаев, когда актив уже полностью самортизирован или классифицируется как предназначенный для продажи.

Последующая оценка нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, в том числе гудвилл, не подлежат амортизации. Общество тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанным в п.4.19.2.4 ЕУП.

Возможный срок полезного использования нематериального актива, по которому не начисляется амортизация, должен анализироваться в каждом отчетном периоде для определения того, продолжают ли события и обстоятельства подтверждать, что срок полезного использования этого актива является неопределенным. Если они не подтверждают такую оценку, то изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на определенный должно учитываться как изменение в расчетной оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 / ПБУ 21/2008.

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

4.3.4. Прекращение признания нематериальных активов

п.п. 112, 113, 117 МСФО (IAS) 38

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в случае реализации, безвозмездной передачи, передачи в качестве вклада в уставный капитал) или, когда Общество больше не ожидает от данного актива получения экономических выгод в будущем.

Начисление амортизации нематериального актива не прекращается с прекращением его использования, за исключением случаев, когда:

- актив уже полностью самортизирован, или
- классифицирован как предназначенный для продаж

Финансовый результат (прибыль или убыток), возникающий при прекращении признания нематериального актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью на дату прекращения признания, и отражается в составе прочих операционных доходов/расходов в Отчете о финансовых результатах.

4.4. Расходы на НИОКР и ТР

4.4.1. Критерии применения норм ПБУ 17/02

п.2, 3 ПБУ 17/02

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР), по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, не являются объектами нематериальных активов, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 и положений настоящего раздела учетной политики.

ПБУ 17/02 применяется в отношении научно-исследовательских*, опытно-конструкторских и технологических работ:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

*Для целей ПБУ 17/02 к научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно - технической политике».

Научная (научно-исследовательская) деятельность – это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

- фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

- прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность – это деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – это деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

ПБУ 17/02 не применяется к незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

4.4.2. Определение единицы бухгалтерского учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

п.6 ПБУ 17/02

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей ПБУ 17/02 считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

4.4.3. Порядок признания в бухгалтерском учете расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

п.5, 7 ПБУ 17/02

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы Общества на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно (субсчет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»).

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат, при этом дебетуется счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с кредитом счета 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, *признаются прочими расходами отчетного периода* (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»).

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим *работам, которые не дали положительного результата*. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»)

4.4.4. Состав и оценка расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

п.9 ПБУ 17/02

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

- расходы на выплату авторских вознаграждений за использование рационализаторских предложений, как своим работникам, так и сторонним рационализаторам, которые используются при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

4.4.5. Порядок определения срока списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

п.11 ПБУ 17/02

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам *определяется Обществом, самостоятельно* исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но *не более 5 лет*.

При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Сроки списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливаются после окончания проведения данных работ и утверждаются уполномоченным лицом Общества.

4.4.6. Способ списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

п.10-12 ПБУ 17/02

Списание расходов *по каждой* выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится *линейным способом*.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

Расходы по научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

При списании в установленном порядке расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.).

4.4.7. Порядок отражения в учете прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы в производстве

п.15 ПБУ 17/02

В случае прекращения использования результатов конкретной научно - исследовательской, опытно - конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»).

4.5. Финансовые вложения

4.5.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация

п. 2,3 ПБУ 19/02

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции в ценные бумаги,
- дополнительные инвестиции,
- не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- банковские вклады (депозиты),
- задолженность, полученная по договору уступки права требования,
- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы.
- прочее.

Наличие и право собственности на акции, ценные бумаги и прочие финансовые вложения должно быть подтверждено соответствующими документами, например, выпиской из реестра акционеров, депозитными сертификатами, выписками депозитария, договорами и т.д.

В случаях, когда задолженность за поставленные товары (работы, услуги) погашается покупателем векселем третьей организации, такие векселя принимаются к учету по дебету счета учета финансовых вложений в оценке, равной дебиторской задолженности за поставленную продукцию (работы, услуги). В состав финансовых вложений не включаются векселя, полученные в погашение дебиторской задолженности за товары (работы, услуги), от организации-векселедателя.

Выданные займы, векселя других организаций, а также задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которым не ожидается получение экономических выгод, подлежат отражению в отчетности в составе дебиторской задолженности, а не финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, вложение в другую организацию, банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации заём, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

Финансовые вложения делятся на две условные группы – долевые (паи, акции) и долговые (займы, облигации и т.д.).

Долговые и прочие долевые вложения в зависимости от цели их приобретения подразделяются на:

- хранящиеся до срока погашения;
- готовые к реализации;
- специально приобретенные с целью продажи.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

<u>Долгосрочные финансовые вложения</u>

Долгосрочные долевые вложения, приобретенные с целью владения ими в течение длительного срока и получения экономических выгод разделяются в зависимости от величины доли участия и возможности осуществления контроля либо влияния подразделяются на:

- вложения в дочерние компании;
- вложения в зависимые компании;
- прочие долевые вложения.

<u>Краткосрочные финансовые вложения</u>

К краткосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, которые являются финансовыми инвестициями (в отличие от стратегических, направленных на получение прав контроля и управления), обычно выраженными в виде:

- ценных бумаг долгового характера (векселя, облигации, и т.п.);
- свидетельств (депозитов, бумаг на предъявителя и т.п.) и прав требования на денежные средства;
- в виде акций и прочих долевых инструментов, которые в силу незначительного процента голосов или иных прав контроля и принятия решений не дают держателям таких значительных прав.

Срок погашения или планируемого обладания такими финансовыми инструментами не должен превышать 12 месяцев по состоянию на дату конца отчетного периода, иначе, они должны быть классифицированы как долгосрочные финансовые вложения (инвестиции).

<u>Вложения в зависимые компании</u>

Общество признается зависимым, если другое (преобладающее, или участвующее) Общество имеет более 20% голосующих акций (или уставного капитала) первого Общества. Финансовые вложения в зависимые организации обычно классифицируются как долгосрочные (на основании того, что Общество не собирается продавать свою долю совсем или до размера менее 20%, как минимум не ранее чем через 12 месяцев).

Если Общество собирается продать финансовые вложения в зависимые организации и может убедительно доказать данный факт, то при бухгалтерском учете таких финансовых вложений Общество использует следующие подходы:

- если финансовое вложение планируется продать в течение 12 месяцев после отчетной даты, то учет такого фин. вложения ведется как краткосрочного фин. вложения;
- если финансовое вложение планируется продать, более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то оно классифицируется как прочее долгосрочное фин. вложение;
- если предыдущие два варианта доказать не удается, то используется общепринятый подход к учету вложений в зависимые компании.

Оценка финансовых вложений зависит от того, обращаются ли вложения на организованном рынке. Поэтому учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов):

- по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Квалификация финансовых вложений как вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года юридическим управлением.

4.5.2. Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений

п.8 ПБУ 19/02

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

<u>Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату</u>

п.9, 10 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

<u>Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал</u>

п.12 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных безвозмездно

п.13 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

п.14 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Порядок оценки полученного финансового вложения определяет в зависимости от бухгалтерской квалификации передаваемых активов в финансовой отчётности следующим образом.

Если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в отчётности как продукция или товары, либо в качестве оплаты за произведённые работы или оказанные услуги, и в отчётном периоде Общество имеет денежную выручку от продажи аналогичной продукции, товаров, работ, услуг, то такое финансовое вложение оценивается по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчётном периоде.

При передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности, финансовое вложение оценивается по балансовой стоимости переданного имущества, если не имеет место, указанное ниже.

Общество признает прибыль по сделке, если располагает надёжной информацией о рыночной стоимости полученного финансового вложения или о рыночной стоимости передаваемого имущества. В таком случае финансовое вложение принимается к учёту (в первую очередь) по своей рыночной стоимости либо (во вторую очередь) по рыночной стоимости переданного имущества.

Общество признает убыток по сделке, если рыночная стоимость полученного финансового вложения или рыночная стоимость передаваемого имущества может быть определена, и по значению ниже балансовой стоимости передаваемого имущества. В таком случае финансовое вложение принимается к учёту (в первую очередь) по своей рыночной стоимости либо (во вторую очередь) по рыночной стоимости переданного имущества.

Оценка стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу, но находящихся в ее пользовании или распоряжении

п.17 ПБУ 19/02

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

4.5.2.1. Порядок отражения в учете и отчетности дополнительных инвестиций

Дополнительные инвестиции, осуществленные Акционерами (Участниками, Собственниками), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в качестве финансовых вложений.

Под дополнительными инвестициями понимается:
а) вклады в имущество Общества (ст. 32.2 ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ, ст. 27 ФЗ от 08.02.1998 № 14-ФЗ);
б) безвозмездная финансовая помощь акционера (участника, собственника и т.п.) (решение акционера/соглашение сторон о предоставлении финансовой помощи);
в) безвозмездная финансовая помощь акционера (участника, собственника и т.п.) в целях увеличения чистых активов (решение акционера/соглашение сторон о предоставлении финансовой помощи);

г) прощение долга перед акционером (участником, собственником и т.п.) (решение акционера/соглашение сторон).

В случае если Акционер (Участник, Собственник) является не единственным Акционером (Участником, Собственником) общества, которому предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция относится на расходы текущего периода в той части, в которой она является фактическим перераспределением средств в пользу других акционеров (участников, собственников). При оценке такой части необходимо исходить из предположения, что перераспределения в пользу других акционеров не происходит, если все акционеры вносят средства пропорционально их долям без изменения долей, либо производится увеличение долей тех акционеров, которые внесли средства, пропорционально суммам внесённых средств*

**Например, материнская организация, единолично осуществляющая дополнительную инвестицию в дочернее общество при наличии других его акционеров, признаёт финансовым вложением только часть инвестиции, соответствующую своей доле в капитале дочернего общества, а оставшуюся часть, соответствующую доле миноритарных акционеров, признаёт расходами текущего периода.*

В случае, если Акционером (Участником, Собственником) ранее был признан резерв под обесценение финансового вложения в общество, которому предоставляется дополнительная инвестиция, Акционер (Участник, Собственник) относит такую инвестицию в состав финансовых вложений (не относит дополнительную инвестицию в уменьшение указанного резерва) с последующей оценкой необходимости тестирования указанного финансового вложения на наличие признаков обесценения с учетом дополнительных обстоятельств, оказывающих влияние на стоимость указанного финансового вложения в конкретном отчетном периоде.

В случае, если Акционер (Участник, Собственник) осуществляет переоценку по текущей рыночной стоимости финансовое вложение в общество, которому предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция в сумме передаваемых денежных средств, стоимости передаваемых неденежных активов, аннулируемых обязательств относится в состав финансовых вложений с последующим отражением доходов/расходов от изменения рыночной стоимости финансового вложения в совокупности (признававшихся ранее до дополнительной инвестиции и признанного в связи с дополнительной инвестицией).

4.5.3. Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений

п.19-21 ПБУ 19/02

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально. Корректировка относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом финансовых вложений.

Определение рыночной цены производится в соответствии со следующей методикой:

«Методика переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость»:

1. Под текущей рыночной стоимостью финансовых вложений принимается рыночная цена (средневзвешенная при отсутствии рыночной), исчисленная организатором торговли на рынке ценных бумаг на последнюю отчетную дату отчетного периода.
2. Для определения рыночной цены принимаются цены, публикуемые основными организаторами торговли: Московская биржа, Санкт-Петербургская биржа.
3. В случае опубликования рыночных (средневзвешенных) цен или информации о проведенных торгах всеми организаторами торговли для переоценки стоимости финансовых вложений на отчетную дату за основу для корректировки стоимости финансовых вложений принимаются информация, публикуемая одной из фондовых бирж в следующей очередности:
   - Московская биржа;
   - Санкт-Петербургская биржа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением случаев, перечисленных выше.

4.5.4. Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений

п.37-40 ПБУ 19/02

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым *не определяется* их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, *признается обесценением финансовых вложений.*

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
- отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
- значительные убытки от основной деятельности у организации эмитента;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.;
- иные ситуации, приводящие к обесценению финансовых вложений.

В случае возникновения одной из выше перечисленных ситуаций, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка условий устойчивого снижения производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения, в том числе и в тех случаях, когда организация-эмитент является дочерней, зависимой или аффилированной компанией по отношению к отчитывающемуся Обществу.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом ежеквартально.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их *расчетной стоимости*;
- в течение отчетного года *расчетная стоимость* финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение *расчетной стоимости* данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежеквартальной инвентаризации финансовых вложений Общества, на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный период, по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется по результатам независимой оценки, если по состоянию на отчетную дату независимым оценщиком была произведена оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

Если по состоянию на отчетную дату независимым оценщиком не производилась оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, тогда расчетная стоимость акций и долей в уставном

капитале определяется исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента, приходящейся на соответствующую акцию или долю в уставном капитале, принадлежащих Обществу. При наличии отрицательных чистых активов в объекте, стоимость вложений уменьшается до нуля, но не может быть оценена как отрицательное вложение.

Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного периода. Если получение бухгалтерского баланса организации-эмитента невозможно, а поступления от финансовых вложений в виде дивидендов отсутствуют в течение 2-х и более лет, то расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале считается равной 50% (и менее) балансовой стоимости данных финансовых вложений в зависимости от возникшей ситуации у организации-эмитента.

Расчетная стоимость других финансовых вложений (нпр., долговые ценные бумаги (векселя, облигации), банковские вклады (депозиты)) определяется по следующей формуле:

$$A_{PC} = A_{УС} \times \frac{1}{(1 + r)^{T - To}}$$

где

A_{PC} – расчетная стоимость фин. вложений;
$A_{УС}$ – учетная стоимость фин. вложений;
r – процентная ставка (проценты указываются в числовом выражении с 2-мя знаками после запятой, т.е. процентная ставка деленная на 100; порядок определения процентной ставки указан ниже);
Т – количество лет на которые Обществом были произведены финансовые вложения;
То – количество лет, оставшихся до получения денежных средств по финансовому вложению.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений Общество использует процентную ставку, которая составляет средний процент по аналогичным финансовым вложениям, полученных Обществом в том же периоде (квартале) на сопоставимых условиях.

Под финансовыми вложениями, полученными на сопоставимых условиях, понимаются финансовые вложения, полученные в той же валюте, на одни и те же сроки, в сопоставимых объемах.

В случае если Общество не имеет аналогичных финансовых вложений, полученных в одном и том же периоде (квартале) на сопоставимых условиях, то величина процентов для определения расчетной стоимости финансовых вложений, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

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, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов Д-т 91.2 К-т 59).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В том случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность, (например, по предоставленному займу, задолженность, полученную по договору уступки права требования дебиторской задолженности), формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 № 03-03-06/2/32037).

Учет резервов по сомнительным долгам, созданным по финансовым вложениям (например, в виде предоставленных займов, задолженности, полученной по договору уступки права требования дебиторской задолженности), рекомендуем организовать на счете 59, поскольку сами выданные организацией займы, задолженность по договору уступки права требования ДЗ, как правило, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-3 «Предоставленные займы».

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений, проводится Обществом ежеквартально.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

4.5.5. Порядок учета выбытия финансовых вложений

п.26-32 ПБУ 19/02

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии векселей третьих лиц в связи с их продажей или в связи с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, выбытие таких финансовых вложений и сумма средств к получению отражаются через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В Отчете о финансовых результатах выбытие векселя третьего лица* отражается следующим образом:

1) Выбытие векселей третьих лиц в связи с их предъявлением к погашению в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто, только как финансовый результат от выбытия векселей в составе прочих доходов или расходов (в связи с тем, что при предъявлении векселя к погашению Обществу-эмитенту не переходит права собственности на вексель).

Указанный порядок применяется также при предъявлении облигаций к погашению эмитенту без возможности их дальнейшего обращения.

При предъявлении векселя к погашению (и его погашении) происходит исполнение денежного обязательства, лежащего в его основании. Лицо, погасившее вексель, не приобретает никаких имущественных прав и не может осуществить дальнейшую передачу векселя. А погашенный вексель прекращает свое существование, поскольку прекращается удостоверяемое им имущественное право.

2) Выбытие векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах с поставщиком товаров (работ, услуг) или в связи с их продажей третьим лицам отражается в Отчете о финансовых результатах развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы (при осуществлении данных операций Общество передает права по ценной бумаге (векселю) третьим лицам).

Примечание

* Выбытие финансовых вложений Общества, которые были получены ранее по договору уступки права требования (договору цессии) отражается в Отчете о финансовых результатах так же, как и выбытие векселей третьих лиц.

4.5.6. Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов в соответствии со следующей классификацией:

- доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления сведений об их распределении (например, на дату принятого по этому вопросу решения собрания акционеров);
- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;

- доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю из дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которым относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Отражение дивидендов производится в полной сумме без вычета налога на прибыль. При этом если до окончания отчетного периода денежные средства не зачислены, в учете отражается начисление отложенных налоговых обязательств исходя из суммы дивидендов, признанных в составе доходов и ставки налога в соответствии со ст. 284 НК РФ

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг (п.22 ПБУ 19/02).

Начисление процентов по облигациям производится исходя из процентной ставки, определенной условиями эмиссии облигаций, и срока нахождения облигаций на балансе в текущем месяце.

Начисление процентов по процентным векселям производится исходя из указанного в векселе процента и срока нахождения векселя на балансе.

Начисление процентов по дисконтным векселям производится по формуле:

% = (N – ПЦ) / T x D, где

% – сумма процентов к начислению

N – номинальная стоимость

ПЦ – покупная стоимость

T – количество дней от приобретения до погашения

D – количество дней в отчетном периоде до момента начисления процентов.

Начисление процентов по векселям с оговоркой «по предъявлении» или «по предъявлении, но не ранее» производится в аналогичном порядке, при этом в качестве срока обращения используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством:

- для векселей с оговоркой «по предъявлении» -365 (366) дней.
- для векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» -365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Начисление процентов по процентным займам производится в конце каждого отчетного периода исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом.

Начисленные доходы отражаются обособленно по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В отчетности задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности, в зависимости от срока погашения.

4.5.7. Порядок отражения имущества, переданного в оперативное управление

Действующие нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет, не содержат специальных указаний относительно порядка учета у организации-учредителя (собственника имущества) факта передачи основных средств некоммерческим организациям для ведения ими уставной деятельности на праве оперативного управления.

Руководствуясь п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н) устанавливается следующий порядок:

- основные средства, переданные негосударственным некоммерческим учреждениям в оперативное управление, выбывают из состава основных средств Общества и учитываются в составе основных средств на балансе Учреждения;
- поскольку собственником данного имущества продолжает оставаться Общество, то зафиксированная на момент передачи в оперативное управление остаточная стоимость данных основных средств учитывается в бухгалтерском учете Общества на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» (в случае, если актив отвечает условиям применительно к ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») или субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в случае, если актив не отвечает условиям применительно к ПБУ 19/02).

4.5.8. Порядок учета бездоходных векселей других организаций, беспроцентных выданных займов и задолженности, полученной по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод

Беспроцентные (недоходные) векселя других организаций, беспроцентные выданные займы и дебиторская задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, не отвечают условиям, установленным для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений, т.к. не способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по субсчетам 76.16 «Бездоходные векселя, займы, дебиторская задолженность при уступке прав требования», 76.17 «Высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами». Операции по выбытию (зачету, погашению, иному выбытию) активов отражаются в бухгалтерском учете организации корреспонденцией по счетам 60, 76 и т.п. без применения бухгалтерского счета 91 «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе бездоходные векселя, выданные беспроцентные займы и задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев» или по строке 1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев».

4.6. Материально производственные запасы

4.6.1. Критерии отнесения объекта учета к запасам

п.3 , 4 ,5, 7, 8 ФСБУ 5/2019

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. В случае если основным видом деятельности не является торговля, и при приобретении материальных ценностей Общество не может достоверно определить предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе сырья и материалов;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации. Материальные ценности подлежат включению в эту категорию, если достоверно известно, что они предназначены для перепродажи;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Общество может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- 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.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Не признаются запасами:

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.

Общество может принять решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Сырье, материалы и другие запасы, предназначенные для нужд капитального строительства, для модернизации, реконструкции, дооборудования, т.е. предназначенные для создания внеоборотных активов организации и не удовлетворяющие характеристикам запасов, приведенным в п.3 ФСБУ 5/2019 (не являются активами, потребляемыми или продаваемыми в рамках обычного операционного цикла организации либо используемыми в течение периода не более 12 месяцев), а также запасы, предназначенные для капитализируемого капитального ремонта, при наличии документов, подтверждающих намерения в их целевом использовании (например, планы, сметы, дефектные ведомости и т.п.), и отвечающие критериям признания компонента ОС, то есть запасы, которые для целей налогового учета не могут быть учтены во внеоборотных активах и считаются запасами, при этом в бухгалтерском учете при установке на объект основных средств будут введены в эксплуатацию как отдельный компонент основных средств, учитываются на отдельном субсчете 10.16 «Материалы для нужд капитального строительства» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Возвратная тара у покупателя подлежит отражению на забалансовом счете.

Общество должно обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения следующих материальных ценностей:

- находящихся у Общества, но принадлежащих другим лицам;
- находящихся в эксплуатации инструментов, инвентаря, спецодежды спецоснастки, тары.

4.6.2. Определение единицы учета материально-производственных запасов

п. 6 ФСБУ 5/2019

Единицей учета запасов является **номенклатурный номер.**
В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.
После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

4.6.3 Порядок оценки запасов при их признании

п 9, ФСБУ 5/2019

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции

П.п. 10,11,12, 18 ФСБУ 5/2019

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей Общества.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы (за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Фактическая себестоимость запасов (в части сырья и материалов) формируется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок

п.13 ФСБУ 5/2019

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

п.14 ФСБУ 5/2019

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.

*Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (п.9 МСФО (IFRS) 13).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Определение фактической себестоимости запасов, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал

п.10 ФСБУ 5/2019

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется по справедливой стоимости.

Фактическая себестоимость запасов, полученных безвозмездно

п.15 ФСБУ 5/2019

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

Фактическая себестоимость запасов от выбытия или ремонта основных средств

п.16 ФСБУ 5/2019

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

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- сумма 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.

Особенности оценки запасов при осуществлении Обществом торговой деятельности

п.19, 20, 21 ФСБУ 5/2019

При осуществлении Обществом торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Общество вправе оценивать (при признании и далее) товары, торгуемые на организованных торгах, по фактической себестоимости либо справедливой стоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

При ведении бухгалтерского учета организации розничной торговли не используют счет 42 «Торговая наценка».

Порядок учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, накладная по форме ТОРГ-12 или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов (по форме № М-7). Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах.

Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Неотфактурованные поставки приходуются на отдельном субсчете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При этом материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору). В случае отсутствия цен в договоре материалы приходуются по справедливой стоимости.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Порядок учета материально-производственных запасов, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути

22 ФСБУ 5/2019

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Под запасами в пути понимаются запасы, которые еще не поступили на склад Общества, но право собственности на которые перешло к Обществу, в соответствии с условиями договора.

Такие запасы, приходуются на отдельном субсчете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления в Общество запасов и расчетных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается путем смены соответствующего субсчета на счетах учета МПЗ.

После получения расчетных документов учетная цена МПЗ в пути корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно с этим уточняются расчеты с поставщиком.

Определение формирования себестоимости незавершенного производства и готовой продукции

п.23, 24, 25, 26 ФСБУ 5/2019

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг., а именно:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется Обществом самостоятельно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

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);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве допускается оценивать:

- в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
- в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной по сумме плановых (нормативных) затрат, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов периода, в котором в связи с продажей запасов выявлена указанная разница.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

4.6.4. Порядок оценки запасов после признания

п, 28, 29 ФСБУ 5/2019

Запасы Общества оцениваются по состоянию на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов - это предполагаемая цена, по которой Общество может продать их в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи

За чистую стоимость продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров) принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение названной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров) может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

4.6.5 Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов

В бухгалтерском учете при формировании фактической себестоимости сырья и материалов применяются учетные цены.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов (в части сырья и материалов) формируют с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

п.80 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н

Учетные цены

В качестве учетных цен устанавливаются договорные цены.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы.

Если в договоре купли-продажи не обозначена цена в денежном выражении, значит, в договоре указан порядок ее определения. Таким образом, учетные цены формируются на основании договора, спецификаций, являющихся приложением к договору и первичных документов, поступивших от поставщика (например, товарная накладная по форме № ТОРГ-12).

Остальные расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов.

Перечень транспортно-заготовительных расходов

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору, в том числе расходы по доставке материалов от станции назначения до складов Общества и расходы по разгрузке;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации и специальных заготовительных пунктов (складов), организованных в местах заготовок (включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением, отпуском и доставкой приобретаемых материалов, отчисления по страховым взносам на обязательное социальное страхование указанных работников*;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций (кроме штрафов)
- расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования);
- таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей;
- расходы по таре и упаковке;
- расходы по страхованию, расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом;
- другие расходы.

Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету на основании первичных документов путем отнесения на соответствующие субсчета счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». В состав отклонения в стоимости материалов (разницы между фактической себестоимостью приобретаемых материалов и их учетной ценой) входит сумма ТЗР и разница между стоимостью материала по договорной цене и его учетной ценой.

Сумма отклонений по окончании месяца (отчетного периода) в полном объеме списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов

Учет ТЗР организуется по группам (видам) материалов: исходя из аналитических признаков рабочего плана счетов.

В случае где это возможно, учет ТЗР ведется по номенклатуре материалов.

Учет ТЗР, которые невозможно отнести к конкретным видам и (или) группам материалов (например, по расходам, связанным с содержанием заготовительно-складского аппарата, оплате услуг сторонних организаций и т.п.) ведется в целом по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Порядок списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов, которые относятся к материалам, отпущенным в производство

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат

ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).

Списание ТЗР или отклонений в стоимости материалов по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из процентного соотношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной цене.

Порядок списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов можно представить следующим образом:

1) Рассчитывается средний процент транспортных расходов или отклонений

СПтзр(о) = [ТЗРн (Он) + ТЗРп (Оп)] х 100% : (МПЗн + МПЗп),

где

СПтзр(о) - средний процент транспортных расходов (отклонений), в %;
ТЗРн (Он) - сумма ТЗР (отклонений) на начало месяца, в руб.;
ТЗРп (Оп) - сумма ТЗР (отклонений), относящихся к поступившим в течение месяца материалам, в руб.;
МПЗн - остаток материалов на начало месяца, в руб.;
МПЗп - стоимость поступивших материалов в течение месяца, в руб.

2) Рассчитывается сумма транспортных расходов или отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце

ССтзр(о) = СМр х СПтзр / 100%,

где

ССтзр(о) - сумма списания ТЗР (отклонений), в руб.;
СМр - стоимость израсходованных материалов, в руб.;
СПтзр - средний процент ТЗР (отклонений), в %.

Порядок списания ТЗР по материалам, по которым выявлен брак.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам в доле, относящейся к некачественным материалам (брак), списываются на расчеты по претензиям (в Дт счета 76.2 «Расчеты по претензиям») или при отсутствии оснований для предъявления претензии поставщику - в состав прочих расходов Общества (Д-т 91.2 «Прочие расходы»). Доля таких транспортно-заготовительных расходов определяется путем умножения стоимости бракованных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость).

4.6.6 Отпуск и списание запасов

п.36, 39, 40, 41,42, 43, 44 ФСБУ 5/2019

Запасы списываются в бухгалтерском учете:
- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи (истечение сроков хранения; морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств; выявления недостач при инвентаризации; хищения или порчи запасов; порчи запасов при авариях, пожарах, стихийных бедствиях);
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.
Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:
- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно

Расходы на приобретение спецоснастки/спецодежды со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются в месяце отпуска в производство/эксплуатацию единовременно на счета учета затрат. (*п. 36, 38 ФСБУ 5/2019)*

.<u>Оценка материалов и сырья при их выбытии</u>

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

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Расчет средней себестоимости по методу средневзвешенной можно представить в виде следующей формулы:

ССт = (Со +Фс.1+Фс.2+Фс.3 + …) / (По + Пп),

где:
ССт – средняя себестоимость за период, в руб.;
Со – себестоимость остатка данной номенклатуры МПЗ на начало периода, в руб.;
Фс.1, Фс.2 и т.д. – фактическая себестоимость каждого прихода одной и той же номенклатуры запасов за отчетный период, в руб.;
По – остаток запасов на начало отчетного периода в количественном выражении;
Пп – приход запасов за отчетный период в количественном выражении.

При списании (отпуске) сырья и материалов, оцениваемых по средней себестоимости, последняя определяется по каждому виду запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в течение этого месяца *(п.39 ФСБУ 5/2019).*

Оценка товаров при их выбытии

При реализации товаров (за исключением квартир) и ином их выбытии оценка товаров производится *по средней себестоимости. Средняя себестоимость товаров определяется по методу средневзвешенной оценки.*

Оценка материально-производственных запасов, используемых Обществом в особом порядке

п.38. ФСБУ 5/2019

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых Обществом в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

4.6.7 Порядок учета потерь при хранении и транспортировке запасов в пределах и сверх норм естественной убыли

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в Общество материалов, учитываются в следующем порядке:

а) сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно недостающие и (или) испорченные материалы списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относятся на транспортно-заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов.

Перечень нормативных документов, которыми установлены нормы естественной убыли:

N п/п	Наименование товара	Условия, при которых может произойти убыль	Нормативный акт, утвердивший нормы естественной убыли
1	Масса грузов металлургической промышленности (руда железная и марганцевая, сырье цветных металлов, сырье серное, кокс, агломерат, окатыши, глина огнеупорная, порошок магнезитовый, доломит, шлаки гранулированные, огнеупоры, асбест и слюда, металлы черные, металлы цветные, шлаки металлургические для переплавки, высокоуглеродистый феррохром)	При перевозках железнодорожным транспортом	Приказ Минпромнауки РФ от 25.02.2004 № 55

2	Угли каменные	При железнодорожных перевозках	Постановление Госснаба СССР от 11.08.1987 №109
3	Топливная продукция (антрацит, угли, сланцы, торф)	При хранении и складских операциях	Постановление Госснаба СССР от 11.08.1987 №109
4	ГСМ	При хранении, отпуске и транспортировании	Постановление Госснаба СССР от 26.03.1986 № 40
5	Известь, песок строительный	При перевозках железнодорожным транспортом	Постановление Госснаба СССР от 19.10.1989 № 64

Если испорченные материалы могут быть использованы Обществом или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

б) *недостачи и порча материалов сверх норм* естественной убыли учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

- стоимость недостающих и испорченных материалов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные материалы могут быть использованы Обществом или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи материалов;
- сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);
- сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

На практике происходит разрыв во времени между фактом установления недостачи сверх норм естественной убыли и выставлением претензии поставщику. Поэтому, если при приемке материально-производственных ценностей, поступивших от поставщиков, Общество-покупатель выявляет недостачу или порчу, то вся сумма недостачи или порчи учитывается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Д-т 94 К-т 60).

После установления суммы недостачи, которая превышает нормы естественной убыли и выставления претензии поставщику, в бухгалтерском учете отражается проводка Д-т 76.2 «Расчеты по претензиям» К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска, а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Инструкция по применению плана счетов №94н

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходуются по пониженным ценам, согласованным с поставщиком, или принимаются на ответственное хранение на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до урегулирования претензий с поставщиком.

4.7 Учет расходов по займам и кредитам

4.7.5 Критерии применения норм ПБУ 15/2008

ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

4.7.6 Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

п.3. ПБУ 15/2008

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

п.п.2, 4, 5, 8 ПБУ 15/2008

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

п. 7 ПБУ 15/2008

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (см. п. 4.7.6 данной учетной политики).

4.7.7 Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

4.7.8 Порядок осуществления перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых наступает меньше, чем через 12 месяцев на дату составления отчетности, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам должна отражаться на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. При этом обособленно учитываются долгосрочные кредиты и займы, по которым начисляемые проценты классифицируются как долгосрочные, от долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как краткосрочные.

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты должны квалифицироваться как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным, и учитываться обособленно на том счете, на котором учитывается основная сумма долга.

Если проценты увеличивают основную сумму долга и подлежат уплате вместе с основной суммой, то они отражаются также, как отражается основная сумма – в составе долгосрочной либо краткосрочной задолженности и точно также отражается перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную при приближении срока платежа до 12 месяцев. Тогда начисление процентов зависит от того, как квалифицировалась задолженность в момент их начисления.

4.7.9 Порядок учета дополнительных расходов по займам

п. 3, 8 ПБУ 15/2008

Дополнительными расходами, связанными с получением займов, являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). В бухгалтерской отчетности дополнительные расходы по займам отражаются с учетом срока погашения займа в составе:

- прочих внеоборотных активов, если срок погашения займа более 12 месяцев после отчетной даты;
- прочих оборотных активов, если срок погашения займа менее 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы по обслуживанию кредитов и займов, произведенные после момента их получения, списываются единовременно на прочие расходы.

4.7.10 Порядок включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива

п. п.7, 8, 9, 10, 11, 12,13, 14 ПБУ 15/2008

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В целях классификации имущества как инвестиционного актива под длительным временем понимается период **более чем 3 месяца**, под существенными признаются расходы на приобретение, сооружение и/или изготовление объекта основных средств в размере **не менее 200 000 руб.**

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

4.7.11 Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям

п. 15 ПБУ 15/2008

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

п. 16 ПБУ 15/2008

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

До момента возникновения требований о погашении (выплате) процентов и (или) дисконта по облигациям начисленные суммы отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов». На дату возникновения требований о погашении (выплаты) начисленных процентов и (или) дисконта, такие проценты и (или) дисконт списываются в состав прочих расходов. В бухгалтерской отчетности начисленные проценты и (или) дисконт по облигации и учитываемые по счету 97 отражаются с учетом срока наступления срока их погашения в составе:

- прочих внеоборотных активов, если срок погашения требования по процентам и (или) дисконту более 12 месяцев после отчетной даты;
- прочих оборотных активов, если срок погашения требования по процентам и (или) дисконту менее 12 месяцев после отчетной даты.

4.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

4.8.5 Классификация доходов и расходов Общества

<u>Классификация доходов Общества</u>

п.2, 4, 5 ПБУ 9/99

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы признаются в отчете о финансовых результатах, когда возникшее увеличение в будущих экономических выгодах, связанных с соответствующим активом, или уменьшение в обязательствах может быть измерено с достаточной степенью надежности (п. 8.5 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России

При этом, субсидии, предоставляемые предприятиям в целях возмещения затрат/выпадающих доходов, связанных с применением государственных регулируемых цен на суммы льгот, предоставляемых отдельным категориям населения и возмещаемых из бюджета, учитываются следующим образом:

- при фактическом поступлении указанной выше субсидии выпадающий доход отражается в составе прочих доходов (сч. 91);
- при поступлении субсидии посредством включения в тариф, выпадающие доходы учитываются в составе выручки по обычным видам деятельности (сч.90).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество *самостоятельно* признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

При этом отнесение отдельных видов доходов, которые могут быть как доходами от обычных видов деятельности, так и прочими доходами, к той или иной группе определяется предприятием самостоятельно с учетом критерия существенности в размере 5% от суммы доходов от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Отнесение к доходам от обычных видов деятельности доходов от деятельности, не указанной в уставных документах, осуществляется в случае, если величина полученного дохода составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления:

доходы от реализации продукции кузнечно-прессового производства;
доходы от реализации продукции сталеплавильного производства;
доходы от реализации услуг по изготовлению штампов, инструмента;
доходы от реализации услуг по резке металла;
доходы от реализации услуг по механической обработке металла;
доходы от реализации услуг по термической обработке металла;
доходы от реализации услуг по обеспечению сжатым воздухом;
доходы от реализации услуг по обеспечению водой;
доходы от реализации услуг по сдаче имущества в аренду;
доходы от реализации услуг телефонной связи;
доходы от реализации услуг баз отдыха;
доходы от реализации услуг по автомобильным перевозкам;
доходы от реализации услуг по железнодорожным перевозкам;
доходы от реализации услуг гостиницы;
доходы от реализации прочих услуг;
доходы от реализации товаров розничной торговли;
доходы от реализации товаров оптовой торговли;
доходы от реализации ТМЦ на постоянной основе, а именно:
доходы от реализации ломов черных металлов;
доходы от реализации ферросплавов, производимой на регулярной основе;
доходы от реализации ТМЦ на регулярной основе (шлаки, металл).

<u>Классификация расходов Общества</u>

п.2, 4, 5 ПБУ 10/99

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на постоянные и переменные расходы.

Постоянные производственные накладные расходы - это производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства.

К постоянным и переменным производственным накладным расходам предприятия относятся расходы по списку, утверждаемому в локальном нормативном акте (ЛНА).

4.8.6 Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете

Порядок признания выручки

п.12, 14 ПБУ 9/99, п.п. 22, 31, 46, 47, 50, 51 МСФО (IFRS) 15

Организация должна **признавать выручку**, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю.

Актив передается, **когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль** над таким активом.

Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Передача контроля подтверждается следующими признаками:

1) Компания имеет действительное право на получение оплаты за актив
2) К покупателю перешло право собственности
3) Компания физически осуществила процесс поставки актива
4) Покупатель обладает рисками и выгодами, связанными с владением активом
5) Покупатель принял актив

Таким образом выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) контроль над активом передан покупателю;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При определении цены сделки Общество должно анализировать условия договора и свою обычную деловую практику. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, некоторые налоги с продаж). Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.

Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Общество должно оценить сумму возмещения, право на которое получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей. Обещанное возмещение также может варьироваться, если право организации на возмещение зависит от наступления или ненаступления будущего события. Например, сумма возмещения будет переменной, если продукция продавалась с правом на возврат либо если фиксированная сумма была обещана в качестве бонуса за результаты в случае завершения определенного этапа.

Общество должно оценивать сумму переменного возмещения, используя один из приведенных ниже методов, в зависимости от того, какой из них лучше прогнозирует сумму возмещения, право на которое получит организация:
(а) Ожидаемая стоимость – это сумма взвешенных с учетом вероятности возможных значений ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений. Ожидаемая стоимость может быть

надлежащей оценкой величины переменного возмещения, если у Общества имеется большое количество договоров с аналогичными характеристиками.
(b) Наиболее вероятная величина – это единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений (т. е. единственный наиболее вероятный результат договора). Наиболее вероятная величина может быть надлежащей оценкой величины переменного возмещения, если у договора есть только два возможных результата (например, Общество либо получает бонус за результат, либо нет).

Общество должно применять один метод последовательно в рамках договора при оценке влияния неопределенности на сумму переменного возмещения, право на которое получит организация. Кроме того, организация должна анализировать всю информацию (относящуюся к прошлым периодам, текущую и прогнозы), которая является обоснованно доступной для Общества, и применять суждение в отношении возможной суммы возмещения таким образом, чтобы в будущем при разрешении неопределенности в отношении сумм выручки не произошло существенного ее сторнирования.

Суммы корректировки выручки, связанные с переменным вознаграждением должны признаваться как выручка или как уменьшение выручки в том периоде, в котором произошло изменение цены операции.

Выручка включает в себя все поступления (возмещения) от **покупателя/заказчика.**

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность *(обязательство по договору), а не выручка.*

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах «а», «б» и «в».

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Корректировка выручки от реализации в связи с изменением цены и/или веса/количества, произведенная в отчетном году, учитывается как доходы отчетного периода, в случае корректировки выручки от реализации, относящейся к прошлым отчетным периодам, такая корректировка также отражается на 90 счете.

Применительно к операциям, связанным с реализацией продукции на экспорт, датой признания дохода и, следовательно, датой отражения выручки от реализации экспортной продукции в бухгалтерском учете является дата перехода контроля на экспортируемую продукцию от экспортера к покупателю.

<u>Порядок признания расходов</u>

п.16 - 18 ПБУ 10/99

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок отражения выручки и фактических затрат от продажи уникальной продукции в бухгалтерском учете Общества приведен в Приложении 20 настоящей учетной политики.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Порядок признания выручки и расходов от уникальной продукции

Под **уникальной продукцией** понимается актив без альтернативного использования, а именно товары, работы или услуги, которые не могут быть реализованы какому-либо иному покупателю, кроме того, с которым заключен договор или не могут быть иным способом использованы/переработаны без существенных на это затрат.

Выручка по договорам по уникальной продукции признается в течение периода действия договора/спецификации (п. 35С МСФО 15), т.е. ***по мере того, как*** организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (***или по мере того, как***) покупатель получает контроль над таким активом

Порядок отражения выручки и фактических затрат от продажи уникальной продукции в бухгалтерском учете Общества приведен в Приложении 20 настоящей учетной политики.

4.8.7 Порядок учета компенсируемых расходов

В случае, если отношения сторон договора содержат элементы, позволяющие их квалифицировать, как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, следует учитывать так, как они учитываются при отражении посреднических договоров.

Сторона, выступающая в роли посредника, *не может* признать возмещаемые затраты своими расходами, отражаемыми в отчете о финансовых результатах, поскольку они не приводят к оттоку экономических выгод. Соответственно все полученные этой стороной возмещения затрат в рамках подобных взаимоотношений с контрагентом, не следует признавать её доходами, поскольку не происходит притока экономических выгод.

Если условиями договора между покупателем и поставщиком (между арендатором и арендодателем) предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма, возмещаемая покупателем товаров (работ, услуг) продавцу, не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются продавцом обособлено на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчете 76.10 «Расчеты по возмещаемому тарифу», 76.11 «НДС по возмещаемому тарифу», 76.20 «Расчеты по перевыставленным услугам», 76.27 «Расчеты по возмещаемому тарифу в валюте».

4.8.8 Порядок признания выручки и расходов от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным производственным циклом изготовления

п.13 ПБУ 9/99

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершению выполнения работ, оказания услуг, изготовлении продукции, в целом, если не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг).

4.8.9 Порядок признания расходов по взносам в саморегулируемую организацию

Взносы (вступительный взнос, взнос в компенсационный фонд и членские взносы), уплачиваемые в саморегулируемую организацию (СРО), осуществляются в целях получения допуска к выполнению работ, являющихся обычным видом деятельности для Общества.

Вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд признаются в составе расходов единовременно по дате начала действия свидетельства, т.е. по дате вступления в СРО.

Регулярные членские взносы подлежат признанию в составе расходов единовременно в соответствии со сроками их уплаты, установленными СРО.

4.8.10 Порядок признания отдельных видов расходов

Списание следующих видов расходов осуществляется единовременно на счета учета затрат:

- затраты по обслуживанию временно неиспользуемого имущества (в т.ч. имущества в аренде или в лизинге), за исключением расходов, произведенных в межсезонье при сезонном выпуске продукции;
- затраты, связанные с обеспечением промышленной безопасности опасных производственных объектов, пожарной безопасности и безопасных условий труда, которые не приводят к созданию объектов ОС, в том числе затраты на проведение экспертиз промышленной безопасности, которые не приводят к созданию объектов ОС;

- затраты по освоению новых производств, оборудования, агрегатов, не связанные с созданием объектов ОС, включая затраты на технико-экономическую документацию, направленную на развитие организации в целом и не связанную с созданием объектов ОС;
- затраты по обслуживанию основных средств и производственных процессов;
- затраты по приобретению исключительных и неисключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев;
- затраты по приобретению лицензий для осуществления определенных видов деятельности;
- затраты по сертификации товаров, продукции, сырья;
- затраты природоохранного назначения, не связанные с проектами по рекультивации земель;
- затраты экологические и иные аналогичные расходы;
- иные затраты, не влекущие получение будущих экономических выгод и не отвечающие критериям признания активов или расходов будущих периодов.

4.9 Учет затрат при осуществлении деятельности по предоставлению имущества в аренду

4.9.5 Общие положения

ПБУ 10/99 раздел II

Учет расходов по аренде в случае, когда сдача имущества в аренду является обычным видом деятельности

Затраты, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Для обобщения информации о расходах, связанных со сдачей имущества в аренду, используется счет 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства» в зависимости от вида сдаваемого имущества.

По дебету счета 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства» Общество учитывает следующие расходы:

- амортизация основных средств, переданных в аренду по конкретным договорам;
- коммунальные платежи (электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение), связанные со сдачей имущества в аренду по конкретным договорам;
- оплата труда обслуживающего персонала и страховые взносы на обязательное социальное страхование обслуживающего персонала, связанные с сдачей имущества в аренду;
- расходы по капитальному ремонту имущества, переданному в аренду (в случае, если условиями договора аренды обязательства по капитальному ремонту закреплены за арендодателем);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество, землю и нематериальные активы, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, связанные со сдачей имущества в аренду (в случаях, если условиями договора аренды обязательства по данным платежам закреплены за арендодателем);
- прочие затраты, непосредственно связанные с предоставлением имущества в аренду (расходы на охрану, налоги, расходы по аренде земельного участка).

По кредиту счета 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства» ежемесячно отражается вся сумма расходов, учтенная на данном счете, которая относится в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

4.9.6 Особенности учета общехозяйственных расходов у обществ, предметом деятельности которых является сдача имущества в аренду

Общая сумма общехозяйственных расходов распределяется пропорционально выручке от реализации оказанных услуг по предоставлению имущества в аренду (без учета НДС).

4.10 Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг при осуществлении производственной деятельности

4.10.5 Основы ведения затрат на производство

Для учета затрат на производство, выпуск и реализацию продукции применяют счета:

- сч.20 «Основное производство»;
- сч. 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- сч. 23 «Вспомогательное производство»;
- сч. 25 «Общепроизводственные расходы»;
- сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;
- сч. 28 «Брак в производстве»;
- сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- сч. 43 «Готовая продукция»;
- сч. 44 «Расходы на продажу»;
- сч. 45 «Товары отгруженные».

Сч. 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» в бухгалтерском учете Общества не применяется.

Учет затрат основывается (в части, не противоречащей действующему законодательству и положениям УП) на отраслевых «Методических рекомендациях по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса» (далее - Методические рекомендации), утвержденных 08.10.2004 Департаментом промышленности Министерства промышленности и энергетики РФ. Каждому производственному переделу соответствует раздел Методических рекомендаций.

- Сталеплавильное производство	Раздел 11 «Сталеплавильное производство»
- Кузнечное производство	Раздел 12 «Производство проката черных металлов»
- Производство энергетических цехов	Раздел 32 «Энергетические цехи»
- Ремонтные производства	Раздел 30 «Ремонтные цехи»
- Услуги автотранспорта	Раздел 31 «Внутризаводской транспорт»
- Сбор и переработка лома и отходов цветных и черных металлов	Раздел 28 «Сбор и переработка лома и отходов цветных и черных металлов»

4.10.6 Вариант учета затрат

В конце отчетного периода в расчет себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг включаются:

- прямые производственные затраты;
- косвенные производственные затраты.

Периодические затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, списание их происходит в конце отчетного периода на уменьшение выручки от продажи продукции.

Постоянные накладные расходы на производство в случае наличия снижения уровня производства отражаются в учете в зависимости от отклонения уровня производства от нормальной загрузки (см п. 4.10.8 ЕУП БУ).

Нормальная загрузка – это тот объем производства (количество готовой продукции), который ожидается получить исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием.

Показатель нормальной производительности производственных мощностей выражается в единицах измерения готовой продукции (штуки, кг, п.м. и т.д.), либо в единицах измерения трудоемкости работы (нормо-часы, машино-часы и т.д.) – каждое предприятие определяет самостоятельно.

Производительность рассчитывается для предприятия в целом, либо для каждого места возникновения затрат.

4.10.7 Классификация затрат в зависимости от целей и задач управления

Затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг включают в себя:

- Производственные затраты (затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). В состав производственных затрат входят затраты основных и вспомогательных производственных цехов, а также общепроизводственные затраты;

- Управленческие затраты (периодические затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, и общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом, в том числе сумма вознаграждения членам совета директоров);
- Коммерческие затраты (затраты, связанные с реализацией продукции).

4.10.8 Ведение аналитического учета затрат

Аналитический учет затрат на предприятии ведется в разрезе следующих признаков:

- виды производств – основное, вспомогательное,обслуживающее;
- места возникновения затрат (МВЗ);
- виды деятельности;
- объекты учета;
- виды затрат (элементы затрат);
- статьи затрат.

Себестоимость реализованной продукции дополнительно группируется по географическим сегментам:

- внешнеэкономическая деятельность (страны дальнего зарубежья, страны СНГ, Государства-участники Евразийского экономического союза);

- внутренний рынок.

4.10.9 Классификация расходов по местам возникновения затрат (МВЗ)

Местом возникновения затрат (МВЗ) является часть организационной и/или технологической структуры Общества, являющаяся объектом планирования, учета и контроля затрат (цех, участок и т.д.).

В зависимости от отношения к производственному процессу МВЗ относятся к основному, обслуживающему или вспомогательному производству, а также к общепроизводственным или общехозяйственным (управленческим) МВЗ. МВЗ вспомогательного производства подразделяются на снабжающие, ремонтные и прочие.

МВЗ основного производства, учитываемые на счете 20, включают в себя следующие цеха:

по головной организации:
- Кузнечно-прессовый цех;
- Механо-обрабатывающий цех (в части производства штамповок);

по Челябинскому филиалу:
- Электросталеплавильный цех;
- Кузнечно-прессовый цех;

К МВЗ **вспомогательного** производства, учитываемым на счете 23, относятся: снабжающие, ремонтные, прочие цехи:

К **общехозяйственным (управленческим)** МВЗ, учитываемым на счете 26, относятся:

по головной организации:
Центральная лаборатория измерительной техники;
- Заводоуправление.

по Челябинскому филиалу:
- Общепроизводственный персонал (по следующим МВЗ):
- Расходы по охране труда;
- Представительские расходы;
- Налоги;
- Командировки;
- Связь;
- Прочие общехозяйственные расходы;
- АХО – Управление;
- Общехозяйственные расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

К подразделениям (МВЗ) обслуживающих производств и хозяйств, учитываемых на счете 29 относятся**:**

по головной организации:
- База отдыха «Миассовое»;

- Оздоровительный комплекс «Металлург»;
- Гостиница;

по Челябинскому филиалу:
- Базы отдыха;

Перечень структурных подразделений Общества и их шифры приведены в Приложении 9.

4.10.10 Объекты учета затрат

Объектами учета затрат являются номенклатурные позиции и группы номенклатурных позиций выпускаемой продукции, виды выполняемых работ, оказываемых услуг и/или отдельные заказы на выполнение работ, оказание услуг. Для целей настоящего положения под заказом понимается как отдельно взятая выполненная работа (оказанная услуга), так и совокупность однородных работ (услуг), выполненных для одного заказчика.

Объектом учета затрат является единица продукции передела:
- для цехов кузнечно - прессового производства:
по головной организации - единица штамповки;
по Челябинскому филиалу - тонны;
- для цехов сталеплавильного производства – тонны;
- для энергетических цехов – куб. м. перетока воды; куб. м. принятых сточных вод; электроэнергия кВт.ч;
- для автотранспортного цеха – машино-час;
- для железнодорожного цеха – тонно-километр;
- для ремонтных цехов – производственный заказ

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькулирования.
В качестве калькуляционной единицы применяют:
- в сталеплавильном производстве - приведенные тонны;
- в прокатном производстве - приведенные тонны.

4.10.11 Методы учета затрат и калькулирования продукции

Под методами учета затрат и калькулирования себестоимости продукции понимают систему приемов отражения производственных затрат для определения фактической себестоимости продукции.

Учет затрат на производство продукции основных МВЗ ведется попередельным полуфабрикатным методом.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг вспомогательными МВЗ ведется позаказным методом.

4.10.12 Классификация производственных затрат по способу включения в себестоимость и их учет

По способу включения производственных затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) производственные затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся затраты, связанные с производством и реализацией определенного вида продукции (выполнением определенных работ, оказанием отдельных услуг), которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции (работ, услуг).

В состав прямых расходов включаются:
а) *по статье «Заданное»:*
- сырье, основные материалы, полуфабрикаты собственного производства, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции;
- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия;
- возвратные отходы, брак, технологические потери (вычитаются из состава статьи «Заданное»);
- б) *по статье «Расходы по переделу»:*
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- топливо и энергия всех видов на технологические цели;
- заработная плата технологических рабочих и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков, выплату вознаграждения за выслугу лет технологическим рабочим;
- услуги, работы производственного характера, оказываемые сторонними организациями - переработчиками по переработке давальческого сырья;
- амортизация технологического оборудования, учитываемого по МВЗ основного производства;
- арендная плата за технологическое оборудование, учитываемое по МВЗ основного производства;
- прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции (работ, услуг).

Все прочие производственные затраты относятся к косвенным расходам, они относятся на конкретный вид продукции методом распределения пропорционально принятому показателю.

К косвенным производственным затратам относятся все общепроизводственные расходы, которые учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы по переделу относятся на конкретный вид продукции методом распределения пропорционально принятому показателю:

затраты цехов основного производства распределяются на объекты учета пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу;

затраты вспомогательного производства распределяются на объекты учета вспомогательного производства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

Постоянные накладные расходы на производство в случае наличия снижения уровня производства отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

·Если фактический уровень производства незначительно отличается (в большую или меньшую сторону) от объема выпуска при нормальной загрузке производства, затраты на производство продукции распределяются на основе фактического уровня (пропорционально фактическому объему производства).

·Если фактический уровень значительно ниже, чем нормальная загрузка, следует распределить затраты в пределах нормальной загрузки. Оставшаяся нераспределенная сумма относится на текущие затраты.

Уровень отклонения фактической загрузки мощности от нормальной, считающийся незначительным, закрепляется в ЛНА предприятия.

В случае, если фактическая загрузка существенно отличается от нормальной, то постоянные общепроизводственные расходы должны включаться в себестоимость готовой продукции пропорционально коэффициенту, рассчитываемому как отношение показателя фактической загрузки производственных мощностей к показателю нормальной загрузки производственных мощностей.

Указанный коэффициент рассчитывается по формуле:

Кфз=ФЗ/НЗ , где

Кфз – коэффициент фактической загрузки производственных мощностей,

ФЗ – показатель фактической загрузки производственных мощностей,

НЗ – показатель нормальной загрузки производственных мощностей.

Порядок определения коэффициента фактической загрузки производственных мощностей, пропорционально которому постоянные общепроизводственные затраты списываются на себестоимость единицы готовой продукции, фиксируется в ЛНА компании.

Постоянные производственные накладные затраты, завышающие себестоимость продукции при неполной загрузке производственных мощностей, отражаются в составе управленческих расходов.

Сумма постоянных производственных накладных расходов, понесенных в период неполной загрузки производственных мощностей, включается в показатель «Управленческие расходы».

Дополнительно, в случае существенности суммы расходов, в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится уместная информация, характеризующая расходы, связанные с неполной загрузкой производственных мощностей (например, виды затрат, вошедшие в данный показатель, порядок расчета и процент загрузки мощностей и пр.).

4.10.13 Учет прямых затрат

Учет прямых затрат ведется:

для МВЗ основного производства - на счете 20 «Основное производство»

Счет 20 «Основное производство» используется для учета затрат, связанных с основным производственным назначением цехов.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются:

- сырье, основные и вспомогательные материалы (Д20 К10);

- полуфабрикаты покупные и собственного производства (Д20 К21);
- отклонения в стоимости материалов (Д20 К16);
- топливо и энергия всех видов на технологические цели (Д20 К23);
- расходы на оплату труда персонала подразделения (Д20 К70);
- страховые взносы на обязательное социальное страхование (Д20 К69);
- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков, выплату вознаграждения за выслугу лет технологическим рабочим (Д20 К96);
- амортизация основных средств (Д20 К02);
- услуги, работы производственного характера (Д20 К60,23);
- общецеховые и общепроизводственные затраты цехов основного производства (Д20 К25);
- прочие расходы подразделения, не относящиеся к административно - хозяйственным расходам.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости:
- готовой продукции (Д-т 43 К-т 20);
- полуфабрикатов (Д-т 21 К-т 20);
- оказанных услуг (Д-т 90.2 К-т 20; Д-т 79.2 К-т 20);
- производственного брака, выявленного в цехах завода (Д-т 28 К-т 20);
- затраты по содержанию полностью простаивающих производств (Д-т 91.2 К-т 20);
- отходов производства по цене возможного использования (Д-т 10 К-т 20) и др.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется:
- по структурным подразделениям,
- по объектам калькулирования (номенклатурным группам);
- по элементам (статьям) затрат.

Распределение сумм затрат, собранных по счету 20 «Основное производство», осуществляется по переделам в порядке, определяемым особенностями производства и регламентированном Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ 08.10.2004г. (общее положение, доменное производство, метизное производство, литейное производство, прокатное производство, сталеплавильное производство, добыча руд полезных ископаемых, обогащение руд полезных ископаемых), а также в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи и обогащения сланца (угля), утв. Минтопэнерго РФ от 25.12.1996.

Для предприятий металлургического комплекса в целях обеспечения правильного списания на производство сырья, основных материалов в агломерационном, доменном, сталеплавильном производстве ежемесячно проводятся контрольные проверки соответствия остатков на складах по данным учета и их фактическому наличию. Результаты контрольных проверок оформляются актами. Выявленные контрольными проверками отклонения фактического наличия сырья, основных материалов от учетных данных распределяются между видами продукции пропорционально учтенному расходу сырья за отчетный месяц, за исключением случаев недостач, подлежащих взысканию с виновных лиц.

В целях обеспечения правильного списания на производство сырья, основных материалов в основном производстве ежемесячно проводятся контрольные проверки соответствия остатков сырья, основных материалов на складах по данным учета и их фактическому наличию. Результаты контрольных проверок оформляются актами.

<u>Счет 23 «Вспомогательное производство»</u> используется для учета затрат производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации, на котором учитываются затраты производств, обеспечивающих:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций;
- возведение (временных) нетитульных сооружений и т.д.;

По дебету счета 23 «Вспомогательное производство» отражаются:

- основные и вспомогательные материалы (Д23 К10);
- полуфабрикаты покупные и собственного производства (Д23 К21);
- отклонения в стоимости материалов (Д23 К16);
- топливо и энергия всех видов на технологические цели (Д23 К60);
- расходы на оплату труда персонала подразделения (Д23 К70);
- страховые взносы на обязательное социальное страхование (Д23 К69);

- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков, выплату вознаграждения за выслугу лет технологическим рабочим (Д23 К96);

- амортизация основных средств (Д23 К02);

- услуги, работы производственного характера (Д23 К60);

- общецеховые и общепроизводственные затраты цехов вспомогательного производства (Д23 К25);

- прочие расходы подразделения, не относящиеся к административно-хозяйственным расходам.

По кредиту счета 23 «Вспомогательное производство» отражаются суммы фактической себестоимости:

- материалов, произведенных для собственных нужд (Д10 К23);

- продукции, работ, услуг для нужд основного или другого вспомогательного производства (Д20,23 К23);

- продукции, работ, услуг для административно-хозяйственных нужд цехов основного или другого вспомогательного производства (Д25 К23);

- продукции, работ, услуг для подразделений общехозяйственного назначения (Д26 К23);

- продукции, работ, услуг обслуживающим производствам или хозяйствам (Д29 К23);

- готовой продукции (Д43 К23);

- работ и услуг для сторонних организаций (Д90.2 К23);

- затраты по содержанию полностью простаивающих производств (Д-т 91.2 К 23)

- продукции, работ, услуг для подразделений, связанных с реализацией продукции (Д44 К23);

- продукции, работ и услуг, оказанных вспомогательными подразделениями филиалам (Д79 К23).

Остаток по счету 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства вспомогательных цехов Общества.

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательное производство» ведется:

- по структурным подразделениям;

- по заказам;

- по статьям (элементам) затрат.

Распределение затрат, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство», осуществляется по структурным подразделениям, а в цехах основного производства - по переделам, пропорционально потребляемому ими объему продукции (работ, услуг) на основании натуральных показателей соответствующих контрольно-измерительных приборов (отпуск пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и др.), или по прямому назначению: транспортные услуги, услуги ремонтных служб и др.

При отпуске продукции (работ, услуг) одними вспомогательными цехами другим вспомогательным цехам («встречные» услуги), оценка данного вида продукции (работ, услуг) производится по фактической производственной себестоимости, а при невозможности ее установления - по плановой себестоимости.

Работы и услуги МОЦ УИШиШО включаются в затраты основных и вспомогательных цехов, которые являются их потребителями, по плановой стоимости. Отклонения плановых цен от фактической себестоимости при этом списываются на все подразделения, кроме 15,16,83 в том же месяце пропорционально стоимости материалов, списанных на данные подразделения.

4.10.14 Учет косвенных расходов

Классификация косвенных расходов отражена в п.4.11.8.

Учет расходов на содержание и эксплуатацию оборудования цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производства, а также цеховых расходов производится на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

По дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются:

в части общепроизводственных расходов (расходов на содержание зданий, сооружений цеха, охрану труда и технику безопасности, содержание управленческого персонала цеха и т.п.):

- материалы и услуги, напрямую используемые административно-хозяйственными отделами цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;

- отклонения в стоимости материалов;

- топливо и энергия всех видов, напрямую относимые на расходы административно-хозяйственных отделов цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;

- расходы на оплату труда персонала административно-хозяйственных отделов цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование;

- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков и вознаграждений по итогам работы за год персонала административно-хозяйственных отделов цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;

- амортизация основных средств, используемых административно-хозяйственными отделами цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;
- расходы на содержание, текущий и капитальный ремонт зданий, сооружений;
- расходы на охрану труда;
- расходы на контроль качества;
- прочие расходы, относящиеся к административно-хозяйственным расходам цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств.

в части общецеховых расходов (на содержание и эксплуатацию машин и оборудования цеха):
- материалы и услуги на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- отклонения в стоимости материалов;
- топливо и энергия всех видов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- расходы на оплату труда персонала, осуществляющего содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков и вознаграждений по итогам работы за год персонала по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизация оборудования и транспортных средств цеха;
- расходы по содержанию, эксплуатации и всем видам ремонта оборудования;
- расходы по внутризаводскому перемещению грузов;
- прочие расходы, по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного, вспомогательного и обслуживающего производств.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов:

20 «Основное производство»;

23 «Вспомогательные производства»;

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется:
- по статьям расходов;
- по структурным подразделениям.

Общепроизводственные затраты цехов основного производства распределяются на объекты учета пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу.

Общепроизводственные затраты КПЦ, которые нельзя напрямую отнести на МВЗ КПЦ, распределяются между МВЗ КПЦ пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Общепроизводственные затраты цехов вспомогательного производства распределяются на объекты учета вспомогательного производства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

4.10.15 Свод затрат

Свод затрат для каждого вида производства и передела устанавливается в соответствии со спецификой данного производства и включает в себя как прямые, так и ряд косвенных видов затрат, формирующих себестоимость продукции подразделения (цеха).

Для вышеуказанных производств (усреднено) выделяют следующие виды статей свода затрат:

I. Заданное:
- сырье, основные материалы и полуфабрикаты собственного производства;
- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия и услуги производственного характера сторонних предприятий, организаций;
- отходы, включая угар (вычитаются);
- брак по цене использования (вычитается);

ИТОГО: задано за вычетом отходов и брака.

II. Расходы по переделу:
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- топливо и энергия (всех видов) на технологические цели;
- услуги, работы производственного характера, выполняемые сторонними организациями;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование производственного персонала;
- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков и вознаграждений по итогам работы за год;
- общепроизводственные расходы, в том числе: амортизация основных средств производственного назначения; расходы на ремонт и содержание основных средств; расходы по внутризаводскому перемещению грузов; общецеховые и

	общепроизводственные расходы; прочие производственные расходы. **ИТОГО: расходы по переделу**
III. Изменение остатков незавершенного производства	**на начало отчетного периода (+);** **на конец отчетного периода (-);**

Итого себестоимость по подразделению (I + II ± III)

Расходы по переделу собираются по каждому производственному участку цеха в отдельной сводной форме и затем переносятся в свод затрат на конкретный вид продукции в разрезе статей части II «Расходы по переделу» свода затрат.

Сводный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производится полуфабрикатным вариантом учета.

При движении полуфабрикатов собственного производства их цеха в цех фактическая себестоимость полуфабриката калькулируется после каждого передела, определяется средневзвешенная стоимость.

4.10.16 Учет математического округления при автоматизированном способе учета затрат

В Обществе применяются автоматизированные средства учета затрат и формирования себестоимости, полученные в процессе расчета себестоимости погрешности в виде математического округления, учитываются в дебете счета 91 «Прочие доходы и расходы» (Д-т 91 К-т 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 43, 44, 45).

4.10.17 Учет управленческих расходов

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Аналитический учет управленческих расходов по счету 26 «Общехозяйственные расходы» для головной организации ведется:

- по подразделениям, службам;
- по статьям затрат;
- по элементам затрат.

На ЧФУК учет управленческих расходов по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется:
- по МВЗ;
- по элементам (видам) затрат.

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

При списании общехозяйственные расходы распределяются на расходы, приходящиеся на экспортные товары, работы (услуги) (дальнее зарубежье, страны СНГ, государства-участники Евразийского Экономического союза), и на расходы, приходящиеся на товары, работы (услуги), реализованные на внутренний рынок. Распределение производится пропорционально удельному весу выручки от реализации конкретного вида товаров, работ (услуг) в общем объеме выручки от реализации товаров, работ (услуг) (без НДС).

Общехозяйственные расходы могут не распределяться на следующие виды деятельности: реализация путевок, арендные операции, реализация неликвидов, прочие услуги, если оборот по каждому из перечисленных видов хозяйственной деятельности не является существенным и не превышает 0,5 процента от общего объема продаж.

4.10.18 Учет коммерческих расходов

К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг подразделяются:
- Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг);
- Издержки обращения по торговой деятельности;
- Общие коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции и товаров.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу» с использованием субсчетов:

44.01 - «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;

44.01.1 - «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;

44.01.2 - «Транспортные расходы»;

44.02 - «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

44.03 - «Общие коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции и покупных товаров».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» для головной организации ведется:

- по подразделениям;
- по статьям затрат;
- по рынкам сбыта (Россия, Дальнее зарубежье, СНГ, государства-участники Евразийского Экономического Союза).

На ЧФУК учет коммерческих расходов по счету 44 «Расходы на продажу» ведется:

- по рынкам сбыта (Россия, Дальнее зарубежье, СНГ, государства-участники Евразийского Экономического Союза);
- по элементам (видам) затрат;
- по статьям затрат.

Коммерческие расходы включают:

- затраты на погрузку;
- затраты на доставку продукции в соответствии с условиями поставки;
- затраты на упаковку, маркировку;
- затраты на сертификацию;
- затраты на страхование;
- затраты на таможенное оформление;
- комиссионные сборы;
- затраты на хранение готовой продукции на складах сторонней организации;
- другие аналогичные расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно относятся на балансовый счет 90.07 «Расходы на продажу» в полном объеме.

Расходы, связанные с реализацией по определенному рынку сбыты (таможенные сборы и т.д.) списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу» по принадлежности к отгрузке.

Расходы, по которым невозможно определить непосредственную принадлежность к рынку сбыта, распределяются пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Внутри рынков сбыта базой для распределения коммерческих расходов между видами продукции, товаров (работ, услуг) является выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг).

Общие коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции и покупных товаров (счет 44.03) распределяются пропорционально выручке от реализации собственной продукции (работ, услуг) и торговой наценке при реализации покупных товаров (без учета НДС) по каждому рынку сбыта.

Торговая наценка определяется как разница между выручкой (без НДС) и покупной стоимостью товаров.

4.10.19 Учет отдельных видов затрат

4.10.19.1 Затраты на ремонт основных средств и инвентаря

Затраты на ремонт основных средств и инвентаря учитываются в порядке, изложенном в п. 4.2.15 настоящей учетной политики.

4.10.19.2 Учет незавершенного производства (НЗП)

К незавершенному производству (НЗП) относится продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также прошедшая все стадии технологического производства, но не осмотренная отделом технического контроля (ОТК), остатки невыполненных заказов вспомогательных производств.

Перечень продукции в незавершенном производстве (НЗП) определяется Предприятиями самостоятельно в зависимости от технологических особенностей производства и согласно Методических рекомендаций.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости в разрезе структурных подразделений и объектов калькулирования.

Оценка НЗП на конец отчетного периода определяется на каждом переделе по местам возникновения по каждому калькуляционному объекту по средневзвешенной себестоимости, сложившейся из стоимости остатков на начало и фактического выпуска за отчетный период.

В себестоимость незавершенного производства не включают сверхнормативный расход сырья, материалов, потери от брака, потери от простоев, нарушений трудовой и технологической дисциплины.

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных производств относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, а также работы и услуги, не принятые заказчиком.

Незавершенное производство (НЗП) вспомогательных производств оценивается по фактическим производственным затратам.

Учет незавершенного производства основных цехов учитывается на счете 20 «Основное производство», вспомогательных производств - на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство».

При единичном (позаказном) производстве стоимость НЗП равна фактически произведенным затратам.

4.10.19.3 Учет полуфабрикатов собственного производства

Продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для дальнейшей переработки на других переделах на данном предприятии, а также изделия, неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, являются полуфабрикатами собственного производства.

К полуфабрикатам собственного производства относится продукция, полученная в отдельных производственных цехах, которая подлежит доработке в последующих производственных цехах, или в зависимости от нужд Общества может быть реализована сторонним контрагентам. Данная продукция учитывается на балансовом счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и в случае реализации ее сторонним контрагентам подлежит предварительному оприходованию на балансовый счет 43 «Готовая продукция» в момент отгрузки.

К полуфабрикатам собственного производства относятся:

МВЗ основного производства	Перечень полуфабрикатов собственного производства
по головной организации:	
Кузнечно-прессовый цех (в т. ч. термический участок)	Штамповка, поковка
Механо-обрабатывающий цех (в т. ч. УОД);	Штамповка, поковка
по Челябинскому филиалу:	
Электросталеплавильный цех №3	Слитки, поковка, электроды
Кузнечно-прессовый цех	Поковка

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в разрезе объектов учета (номенклатурных позиций или групп номенклатурных позиций выпускаемых полуфабрикатов) и мест их территориального нахождения.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактическим производственным затратам.

В фактическую себестоимость не включаются сверхнормативный расход материалов и трудовых ресурсов, потери от простоев, брака.

Оценка остатков счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» производится на конец каждого месяца по фактической производственной себестоимости. Списание полуфабрикатов в производство осуществляется по средней (средневзвешенной) цене.

Расходы по изготовлению полуфабрикатов собственного производства, используемых в собственном производстве или реализуемых, списываются в дебет сч. 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с кредита счета 20 «Основное производство» или счета 23 «Вспомогательное производство. С кредита счета 21 полуфабрикаты списывают в зависимости от направления их использования в дебет счета 20, 23, 25 (при использовании в собственном производстве), либо в дебет счета 43 «Готовая продукция» (при продаже), либо при выявлении брака – в дебет счета 28 «Брак в производстве».

4.10.19.4 Учет потерь от брака

Браком считаются изделия и полуфабрикаты, которые по своему качеству не соответствуют установленным стандартам, техническим условиям, договорам. В зависимости от характера дефектов, обнаруженных при оценке готовой продукции или полуфабрикатов, брак делят на:

- исправимый, при котором изделия, полуфабрикаты после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно;
- неисправимый (окончательный), при котором изделия и полуфабрикаты не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно и экономически нецелесообразно.

В зависимости от места обнаружения брак бывает:

- внутренним (когда брак обнаружен в Обществе до отправки покупателю);
- внешним (когда брак обнаружен после отгрузки покупателю).

Оценка внутреннего неисправимого брака производится по плановой стоимости. Нормативы оценки устанавливаются планово-экономической службой и утверждается руководителем финансово-экономической структуры Общества.

Для определения потерь от внутреннего и внешнего брака, относимых на себестоимость продукции, к стоимости внутреннего и внешнего окончательного брака прибавляются затраты на исправление брака и вычитаются: стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования, суммы, фактически удержанные с виновников брака, и суммы возмещения убытков, присужденные арбитражем или фактически взысканные с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов.

Масса (вес) забракованной продукции оценивается по цене возможного использования в соответствии с «Единой номенклатурой учета марок сталей и сплавов по калькуляционным группам (ЕНУМС), и приходуется в состав лома черных металлов на счете 10 «Материалы»

Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того месяца, в котором выявлен брак, а потери от внешнего брака - в том месяце, в котором получены и признаны претензии (рекламации) покупателей (потребителей). Суммы потерь от брака продукции, произошедших по вине поставщиков сырья, материалов и полуфабрикатов, списываются в уменьшение потерь от брака после того, как брак признан поставщиком, или после удовлетворения иска арбитражным судом. Суммы, взыскиваемые в возмещение потерь от брака, относятся на уменьшение себестоимости реализации отчетного периода..

Сумма потерь от брака не включается в себестоимость незавершенного производства / готовой продукции и признается в качестве расходов в период возникновения

4.10.20 Учет технологических потерь

Технологическими потерями признаются объективно-неизбежные потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Технологические потери бывают:

- в пределах утвержденного норматива;
- сверхнормативные.

Также технологические потери могут подразделяться на:

- безвозвратные отходы;
- потери при хранении и транспортировке сырья;
- инструментальная погрешность применяемых в технологии приборов, инструментов, оборудования, в т.ч. погрешность весового оборудования.

Нормативы (лимиты) технологических потерь разрабатываются и пересматриваются технической службой на основе стандартов Предприятия (СТП) в части нормирования расхода основных материалов в зависимости от технологических особенностей производственного цикла.

Технологические потери учитываются вместе с образующим их сырьем в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.5 Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ № 10/99) и списываются на основании первичного документа, установленного УП

4.10.21 Учет отходов производства

К отходам производства относятся остатки, возникающие в процессе превращения исходного сырья, материала в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские качества исходного сырья, материала (химические или физические свойства).

Отходы в учете классифицируют на:

- возвратные (используемые);
- безвозвратные (неиспользуемые)

Возвратными отходами производства считаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (пониженным выходом продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг).

Для целей бухгалтерского учета возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода);
- по цене реализации, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

Возвратные отходы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», а также прочих счетов накопления расходов, при осуществлении которых образовались отходы.

К безвозвратным отходам относятся технологические потери и отходы, которые в данных производственных условиях не могут быть использованы самим Обществом или реализованы на сторону из-за отсутствия спроса на рынке.

Безвозвратные отходы оцениваются по нулевой стоимости, и их учет отражается только количественно в производственной отчетности.

4.10.22 Учет операций с давальческим сырьем

Учет у переработчика

Учет операций, связанных с договором на переработку давальческих материалов у переработчика, ведется на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» без применения двойной записи до момента принятия работ давальца (передачи готовой продукции). Для учета материалов на складе и материалов, переданных в производство, открываются субсчета:

- «Материалы на складе»;
- «Материалы в производстве».

Аналитический учет сырья и материалов на счете 003 производится в разрезе заказчиков, по видам ценностей и в оценке, предусмотренной договором.

Если наряду с переработкой давальческого сырья Общество осуществляет производство продукции из собственного сырья и ее реализацию, то производится раздельный учет этих операций. В случае переработки собственного сырья формируется себестоимость готовой продукции, в случае переработки давальческого сырья Общество - переработчик формирует себестоимость услуги по переработке сырья либо выработке готовой продукции из давальческого сырья (в зависимости от предмета договора). В случае оказания услуги по переработке сырья - объектом учета является 1 тн. давальческого сырья, направленного в переработку, в случае оказания услуги по выработке готовой продукции, объектом учета является 1 тн. готовой продукции, выработанной из давальческого сырья).

Затраты переработчика по переработке давальческого сырья учитываются на счетах учета затрат на производство (сч. 20, 23)

Отходы, полученные в процессе переработки давальческого сырья, и остающиеся у переработчика по условиям договора (за исключением случаев отнесения их стоимости в счет частичной оплаты за выполненные работы), квалифицируются как безвозмездно полученные (п.1. ст. 572 ГК РФ) и приходуются в дебет счета 10 субсчет 10.6 «Прочие материалы» с кредита счета 91.1 «Прочие доходы». Если отходы, полученные от переработки материалов давальца, остаются у переработчика в счет частичной оплаты за выполненные им работы, то принимаются к учету в качестве вспомогательных материалов на счет 10 субсчет 6 «Прочие материалы» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Передача переработанных материалов давальцу производится по накладной формы № М-15. Возврат неиспользованных материалов осуществляется по накладной формы № М-15.

Учет у давальца

Сырье, переданное давальцем на переработку, подлежит учету на счете 10 субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

В случае передачи материалов переработчику с целью их доработки, доведения до состояния, в котором они могут быть использованы при производстве продукции у давальца, после их доработки материалы возвращаются собственнику-давальцу и учитываются на счете 10 «Материалы», стоимость работ, выполненных переработчиком, относится на увеличение их стоимости.

В случае передачи сырья переработчику для получения готовой продукции, реализуемой на сторону, стоимость сырья списывается на счета учета затрат (20,23) в момент получения готовой продукции от переработчика. Стоимость работ по переработке также относится на счета учета затрат (20,23) и участвует в формировании себестоимости продукции.

Передача материалов переработчику производится по накладной формы № М-15.

Порядок передачи материалов подрядчику

В случае передачи Обществом материалов подрядчику (переработчику) для выполнения работ по содержанию, ремонтам, строительству, реконструкции, модернизации объектов основных средств, стоимость переданных материалов списывается на счет 10 субсчет 07 «Материалы, переданные в переработку на сторону" (основание накладная формы М-15).

В момент фактического использования подрядчиком (переработчиком) стоимость материалов списывается Обществом на соответствующие счета учета затрат (Д 08, 20,23,25/К 10.07).

Списание материалов, израсходованных переработчиком на проведение работ по содержанию, ремонту, строительству, реконструкции, модернизации объектов основных средств производится на основании актов, отчетов на израсходование материалов по формам первичных документов, предусмотренных в Приложении № 2 настоящей Учетной политики. Стоимость работ переработчика (подрядчика) также списывается на соответствующие счета учета затрат.

4.10.23 Порядок учета и оценки выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг

4.10.23.1 Учет выпущенной и отгруженной готовой продукции

Под готовой продукцией (ГП) понимается продукция, законченная производством, предназначенная для реализации сторонним контрагентам, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая службой технического контроля (ОТК).

Оценка готовой продукции производится Обществом в соответствии с положениями п.4.6. настоящей ЕУП.

Учет выпущенной готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)». Аналитический учет по балансовому счету 43 «Готовая продукция» ведется в разрезе:

- мест хранения (складов готовой продукции)
- объектов учета (номенклатурных позиций или групп номенклатурных позиций

На счете 45 «Товары отгруженные» учитывается отгруженная с территории Общества продукция, по которой момент перехода права собственности не перешел к покупателю.

Учет готовой продукции и товаров на балансовом счете 45 «Товары отгруженные» ведется в разрезе номенклатуры отгруженной продукции, контрагента, документов расчета с контрагентами.

Оприходование отгруженной продукции (товаров) на счет 45 «Товары отгруженные» осуществляется в момент отгрузки продукции (товаров) из мест хранения в следующей оценке:

- для готовой продукции – по средней (средневзвешенной) фактической производственной себестоимости.
- для товаров – по средней (средневзвешенной) себестоимости.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (штуки, тонны).

Готовая продукция, используемая в производстве на собственные нужды, приходуется по дебету счета 10 «Материалы», счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с кредита счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

Выпущенная готовая продукция, а также работы (услуги) выполненные (оказанные) сторонним контрагентам оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция при отпуске (отгрузка, реализация или иное выбытие) из мест хранения оценивается по средней фактической производственной себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество по фактической себестоимости готовой продукции на начало месяца и себестоимость выпущенного количества в течение месяца.

Под производственной себестоимостью для целей настоящего положения понимается сумма прямых и косвенных производственных затрат по данному объекту учета (все расходы, учитываемые на счетах 20,23,25,28).

Переработка лома черных и цветных металлов, полученных от уничтожения имущества или в качестве отходов в различных технологических процессах, осуществляется подразделениями Общества.

Переработанный лом для использования на предприятии учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», а в случае его продажи на счете 43 «Готовая продукция».

4.11.20 Особенности ведения учета затрат и формирования себестоимости при выполнении государственных контрактов, контрактов по государственному оборонному заказу

При выполнении государственного оборонного заказа за счет средств федерального бюджета Общество осуществляет раздельный учет затрат, связанных с его исполнением, отдельно по каждому государственному заказу (позаказный метод).

Единицей учета является заказ, который открывается на отдельное изделие или группу изделий на основании договора, заключенного между заказчиком и Обществом. В каждом заказе (сбытовом или исполнительском), заключенном на изготовление и поставку продукции в рамках государственного оборонного заказа, указывается идентификатор государственного контракта. На основании такого заказа формируется последовательность производственных заказов с признаком «ГОЗ» в разрезе переделов, участвующих в производстве продукции ГОЗ.

Учет затрат при выполнении контрактов по государственному оборонному заказу основывается (в части, не противоречащей действующему законодательству) на отраслевых «Методических рекомендациях по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса», утвержденных 08.10.2004 Департаментом промышленности Министерства промышленности и энергетики РФ и на положениях настоящей учетной политики. Объект учета (единица калькулирования) должен соответствовать каждой отдельной позиции контракта по государственному оборонному заказу, а также номенклатурным позициям, принятым для данного вида продукции в стандартах предприятия, технических условиях изготовления. Объектом учета затрат при выполнении контракта по государственному оборонному заказу является единица продукции передела:- для цехов кузнечно - прессового производства:по головной организации ОАО «Уралкуз» - единица штамповки; по Челябинскому филиалу ОАО «Уралкуз» - тонны;

- для цехов сталеплавильного производства – тонны;

Фактические затраты группируются в регистре аналитического учета «Ведомость движения заготовок и поковок», открываемого к счету 20 «Основное производство» на основании данных бухгалтерского учета в следующем порядке:

- прямые затраты:

а) по статье «Заданное»:

- сырье, основные материалы, полуфабрикаты собственного производства, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции;

- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия;

- возвратные отходы, брак, технологические потери (вычитаются из состава статьи «Заданное»).

Материальные затраты учитываются по величине, указанной в первичных учетных документах, относящихся к каждому заказу.

б) по статье «Расходы по переделу»:

- вспомогательные материалы на технологические цели;

- топливо и энергия всех видов на технологические цели;

- заработная плата технологических рабочих и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- отчисления в оценочные обязательства ё на оплату отпусков, выплату вознаграждения за выслугу лет технологическим рабочим;

- услуги, работы производственного характера, оказываемые сторонними организациями - переработчиками по переработке давальческого сырья;

- амортизация технологического оборудования, учитываемого по МВЗ основного производства;

- арендная плата за технологическое оборудование, учитываемое по МВЗ основного производства;

- прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции (работ, услуг);

Расходы по переделу основного производства распределяются на объекты учета пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу.

Накладные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» и включаются в себестоимость объектов учета при выполнении контракта по государственному оборонному заказу пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу.

Кроме того, к затратам, формируемым полную себестоимость продукции, поставляемой по ГОЗ, относятся:

- управленческие расходы (б/сч 26);
- коммерческие расходы (б/сч 44).

Не включаются в себестоимость металлопродукции, выпускаемой по ГОЗ:

- брак;
- потери по браку;
- претензии по браку;
- корректировка заданного сырья по акту формы АСС, оприходованных от производства отходов (по акту формы № АВКО), выполняемые по итогу за месяц;
- представительские расходы;
- расходы на ремонт и содержание зданий и оборудования, увеличивающие стоимость амортизируемого имущества;
- расходы на образование;
- рекламные расходы;
- командировочные расходы;
- расходы на добровольное медицинское и пенсионное страхование;
- расходы по сертификации продукции;
- расходы по перепредъявляемому тарифу;
- другие аналогичные расходы.

4.10.21.2. Учет выполненных работ, оказанных услуг

Работы (услуги) выполненные (оказанные) для нужд структурных подразделений Общества оцениваются в следующем порядке:

Услуги снабжающих вспомогательных подразделений оцениваются по производственной себестоимости и включаются в затраты цехов-потребителей исходя из фактических объемов услуг, потребленных данными цехами.

Услуги снабжающих вспомогательных подразделений, потребленные внутри самих подразделений или другими снабжающими вспомогательными подразделениями, оцениваются по плановой себестоимости, утвержденной в установленном в Обществе порядке.

В случаях невозможности использования измерительных приборов и невозможности отнесения услуг по прямому назначению услуги снабжающих вспомогательных цехов в конце отчетного периода распределяются расчетным способом.

При отпуске продукции (работ, услуг) снабжающими вспомогательными цехами другим вспомогательным цехам, оценка данного вида продукции (работ, услуг) может производиться:

- по фактической цеховой себестоимости;

- по плановой себестоимости (при невозможности установления фактической цеховой себестоимости.

Оценка стоимости оказанных встречных услуг производится в соответствии с п.4.10.9.

Работы (услуги) ремонтных вспомогательных подразделений оцениваются по фактической (плановой) производственной себестоимости и включаются в затраты цехов-потребителей исходя из фактических объемов работ (услуг), потребленных данными цехами.

Распределение расходов ремонтных вспомогательных производств, между отдельными потребителями их услуг осуществляется на основании натуральных показателей или по прямому назначению.

При отпуске продукции (работ, услуг) ремонтными вспомогательными цехами другим вспомогательным цехам, оценка данного вида продукции (работ, услуг) может производиться:

- по фактической цеховой себестоимости;

- по плановой себестоимости (при невозможности установления фактической цеховой себестоимости).

В случае применения оценки по плановой себестоимости отклонения между плановой и фактической производственной себестоимостью данных работ (услуг) включаются в затраты цехов-потребителей (кроме снабжающих и ремонтных цехов вспомогательного производства) пропорционально плановой производственной себестоимости выполненных работ (оказанных услуг).

Работы (услуги) прочих вспомогательных подразделений также оцениваются по фактической (плановой) производственной себестоимости и включаются в затраты цехов-потребителей исходя фактических объемов работ (услуг), потребленных данными цехами.

В случае применения оценки по плановой себестоимости отклонения между плановой и фактической производственной себестоимостью данных работ (услуг) включаются в затраты основных цехов-потребителей (МВЗ основного производства, общепроизводственных и общехозяйственных МВЗ) пропорционально плановой производственной себестоимости выполненных работ (оказанных услуг).

Учет изготовления материально-производственных запасов цехами вспомогательных производств для собственных нужд осуществляется в общеустановленном порядке и оцениваются при оприходовании по фактической (плановой) себестоимости.

Расходы на создание объектов внеоборотных активов собственными силами (цехами вспомогательных производств) подлежат дальнейшему отражению на балансовом счете 08 и могут оцениваться по сметной стоимости, по фактической производственной стоимости.

Переработка лома черных и цветных металлов, полученных от уничтожения имущества или в качестве отходов в различных технологических процессах, осуществляется подразделениями

Общества. Полученный в результате переработки лом приходуется на счет 10 по фактической себестоимости.

Переработанный лом для использования на предприятии учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», а в случае его продажи на счете 43 «Готовая продукция».

Возвратные отходы оцениваются в соответствии с п.4.101.19.

Готовая продукция при отпуске (отгрузка, реализация или иное выбытие) из мест хранения оценивается по средней производственной себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество по фактической себестоимости готовой продукции на начало месяца и себестоимость выпущенного количества в течение месяца.

4.11. Учет затрат при осуществлении торговой деятельности

Для целей систематизации и унификации учетных процессов установлены единые требования к учету, признанию, оценке и выбытию товаров на предприятиях, осуществляющих торговую деятельность.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Определение единицы учета, фактической себестоимости, оценка товаров при их выбытии производится Обществом в соответствии с положениями п.4.6. настоящей Учетной политики.

4.11.5 Учет расходов на продажу для торговой деятельности

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, используется счет 44 «Расходы на продажу» субсчет 01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», имеющий в свою очередь 2 подсубсчета.

<u>По дебету счета 44</u> «Расходы на продажу» субсчет 01 подсубсчет 1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» учитываются следующие расходы:

- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением товаров (порядок учета ТЗР см. п.4.11.6);
- на перевозку товаров, связанных с реализацией товаров (*);
- на оплату труда, персонала, участвующего в торговой деятельности Общества;
- суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование с заработной платы персонала, участвующего в торговой деятельности Общества;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие расходы.

<u>Примечание:</u>
(*) Если в соответствии с условиями договора купли-продажи доставка производится за счет покупателя, то расходы по доставке, оплаченные Обществом-продавцом, отражаются им на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как возмещаемые расходы.

<u>По дебету счета 44</u> «Расходы на продажу» субсчет 01 подсубсчет 2 «Транспортные расходы» учитываются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением товаров.

<u>По кредиту счета 44,01,1</u> ««Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно вся сумма расходов, включая ТЗР (транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров) относится в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

При этом расходы, связанные с реализацией товаров по определенному рынку сбыта (таможенные сборы и др.) списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу» по принадлежности к отгрузке.

Расходы, по которым невозможно определить непосредственную принадлежность к рынку сбыта, распределяются пропорционально торговой наценке от реализации покупных товаров (без учета НДС) по каждому рынку сбыта.

Торговая наценка определяется как разница между выручкой (без НДС) и покупной стоимостью товаров.

По кредиту счета 44.01.2 «Транспортные расходы» стоимость непосредственно транспортировки (доставки) включается в расходы текущего месяца (Дебет счета 90.7 «Расходы на продажу) независимо

от того, проданы товары или нет, и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Остальные ТЗР на конец каждого месяца подлежат распределению (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца) и частичному списанию на дебет субсчета 90.2 «Себестоимость продаж». Порядок распределения приведен в п. 4.12.2.

Для учета общих коммерческих расходов при осуществлении Обществом одновременно производственной и коммерческой деятельности предназначен счет 44.03 «Общие коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции и покупных товаров».

Общие коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции и покупных товаров распределяются пропорционально выручке от реализации собственной продукции (работ, услуг) и торговой наценке при реализации покупных товаров (без учета НДС) по каждому рынку сбыта.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» субсчет 01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ведется:

- по подразделениям;

- по статьям затрат.

4.11.6 Учет транспортно-заготовительных расходов при торговой деятельности

К Транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) относятся затраты Общества, непосредственно связанные с процессом доставки товаров на склад Общества.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- Доставка на склад автомобильным транспортом;
- Доставка на склад железнодорожным транспортом;
- Маневровые работы;
- Погрузо-разгрузочные работы;
- Подача-уборка вагонов;
- Пользование вагонами, переадресация;
- Иные расходы, непосредственно связанные с доставкой.

Стоимость ТЗР включается в расходы текущего месяца (Дебет счета 90.7 «Расходы на продажу») независимо от того, проданы товары или нет и отражается в Отчете о финансовых результатах» по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к некачественным товарам (брак), выявленным после оприходования товаров на склад, учитываются в бухгалтерском учете проводкой:

Д-т 76.2 «Расчеты по претензиям» К-т 44.01.2 «Транспортные расходы» - в случае выставления претензии поставщику;

или

Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 44.01.2 «Транспортные расходы» - в случае списания бракованной продукции на прочие расходы Общества.

4.11.7 Учет расходов на подработку товаров

Расходы на подработку товара (напр., устранение брака, приведение продукции к товарному виду, сохранение качества товара и т.п.) включаются в стоимость товара, т.е. относятся на сч. 41 «Товары».

4.11.8 Особенности учета общехозяйственных расходов у предприятий осуществляющих торговую и производственную деятельность

Общехозяйственными (управленческими) затратами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом (в том числе вознаграждения членам совета директоров), а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров.

Общая сумма общехозяйственных расходов распределяются пропорционально выручке от реализации собственной продукции и торговой наценки при реализации покупных товаров (без учета НДС) по каждому рынку сбыта (Россия, СНГ, Дальнее зарубежье, Государства-участники Евразийского Экономического Союза).

4.12 Учет обслуживающих производств и хозяйств

4.12.5 Структура обслуживающих производств и хозяйств

В состав обслуживающих производств и хозяйств Общества входят:

- базы отдыха;
- гостиничный комплекс.

4.12.6 Классификация затрат, формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг) производимой обслуживающими производствами и хозяйствами

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» используется Обществом для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами в разрезе каждого обслуживающего производства по фактической себестоимости.

Объекты калькулирования, методология учета и состав затрат определяется для каждого обслуживающего производства и хозяйства в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями для данного вида производства или хозяйства.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются:

- прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг (Д-т 29 К-т 02, 10, 70, 69, 60 и т.д.);

- и расходы вспомогательных производств (Д-т 29 К-т 23).

Прямые расходы, непосредственно связанные с содержанием каждого объекта социальной сферы, учитываются по вышеуказанному счету в разрезе каждого обслуживающего производства и хозяйства, в корреспонденции с кредитом счетов учета материальных запасов, амортизационных отчислений, расчетов со сторонними организациями, с персоналом по оплате труда, с внебюджетными фондами и др.

Косвенные расходы распределяются между объектами (единицами) учета (видами и подразделениями

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Себестоимость готовой продукции (работ, услуг) списывается со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами (Д-т 10, 43 К-т 29);
- учета затрат подразделений-потребителей работ и услуг, которые для них были выполнены обслуживающими производствами и хозяйствами (Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 29);
- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др. (Д-т 90.2 К-т 29);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (при выполнении работ, оказании услуг своим работникам или представителям сторонних организаций на безвозмездной основе) (Д-т 91.2 К-т 29).

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В случаях сезонного характера предоставления услуг (например, детские летние лагеря и т.п.), в периоды отсутствия реализации затраты периода показываются как незавершенное производство на конец месяца. Списание накопленной суммы незавершенного производства осуществляется на расходы реализации равномерно по периодам сезонного оказания услуг.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Стоимость товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств для структурных подразделений Общества (сотрудников Общества) утверждается внутренними документами Общества и может быть согласована с Профсоюзной организацией Общества.

Стоимость реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств для сторонних лиц определяется как рыночная (справедливая) стоимость данных услуг.

4.13 Учет расходов будущих периодов

п.65 Приказа № 34н Минфина РФ от 29.07.1998

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

К расходам будущих периодов относятся в частности

- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, списываются по мере признания выручки по договору для определения финансового результата отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 2/2008 (п. 4.1.3. Учетной политики).

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат признанию в составе дебиторской задолженности:

- расходы по страхованию (включая расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, обязательному страхованию гражданской ответственности, добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности);
- предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;
- расходы по подписке;
- расходы в виде платы (вознаграждение) за предоставление независимой (банковской) гарантии;
- иные авансы и подобные расходы.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат единовременному признанию в составе прочих расходов:

- производственные расходы при сезонном выпуске (добыче), понесенные в период межсезонья (установленном периоде отсутствия выпуска продукции, добычи полезных ископаемых по шахте, разрезу);
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель).

4.14 Прочие доходы и расходы

4.14.5 Перечень прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете

Классификация доходов Общества

п.4, 5 ПБУ 9/99

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество *самостоятельно* признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

п.7-9 ПБУ 9/99

Примерами прочих доходов могут быть:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- активы, полученные от ликвидации объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, при проведении ремонтных работ;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, кроме поступления/возмещения, получаемого от покупателя/заказчика;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных убытков, получаемые покупателем/заказчиком;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, с учетом положений п.4.9.2 ЕУП_БУ;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Реализация ТМЦ (на постоянной основе) подлежит отражению в составе доходов/расходов от обычных видов деятельности

Классификация расходов Общества

п. 4 ПБУ 10/99

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие расходы Общества

п.11-13 ПБУ 10/99

Примерами прочих расходов могут быть:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;
- изменение величины резерва, создаваемого в связи с признанием оценочных обязательств, в результате дисконтирования его стоимости;
- налоги и сборы, кроме НДПИ;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, кроме расходов/возмещений, уплачиваемых покупателю/заказчику;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий

Курсовые разницы

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств.

** Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.*

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

***Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в абзаце* учетной политики, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.*

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных абзаце** учетной политики, *а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков* после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте производится *по курсу на дату совершения операции.*

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Доходы (расходы), возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

Доходы (расходы), возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) включаются в состав прочих доходов (расходов).

Результаты чрезвычайных обстоятельств – это события или операции, отличающиеся от нормальной хозяйственной деятельности своим неординарным и редким характером. Для того, чтобы событие или

операция могли быть признаны результатом чрезвычайных обстоятельств, должны быть выполнены следующие два критерия:

- Неординарный характер: событие или операция должны быть в высшей степени нетипичными для данного Общества; его или ее тип никак не должен соотноситься или может лишь косвенно соотноситься с обычной деятельностью Общества, с учетом обстановки, в которой действует Общество.
- Редкий характер: характер события или сделки не предполагает их повторения в обозримом будущем, с учетом обстановки, в которой действует Общество.

Согласно Федеральному закону от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - под чрезвычайной ситуацией понимается обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей природной среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

Определения понятий «авария» и «инцидент» даны в Федеральном законе от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», в частности:

- под аварией понимается разрушение сооружений и (или) технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте, неконтролируемые взрыв и (или) выброс опасных веществ.
- инцидентом признается отказ или повреждение технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте, отклонение от установленного режима технологического процесса. При этом, как правило, под отказом технического устройства понимается временная утрата техническим устройством, применяемым на опасном производственном объекте, способности функционировать по назначению в режиме эксплуатации; повреждением технического устройства признается утрата отдельной частью технического устройства, применяемого на опасном производственном объекте, способности обеспечивать функциональное назначение. Инцидент на опасном производственном объекте комбината, повлекший существенные материальные потери, свидетельствует о появлении убытков в связи с возникновением чрезвычайной ситуации.

Согласно Постановлению о классификации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (утв. Правительством РФ от 21.05.2007 № 304) к чрезвычайной ситуации локального характера относится чрезвычайная ситуация, в результате которой территория, на которой сложилась чрезвычайная ситуация и нарушены условия жизнедеятельности людей (далее - зона чрезвычайной ситуации), не выходит за пределы территории объекта, при этом количество людей, погибших или получивших ущерб здоровью (далее - количество пострадавших), составляет не более 10 человек либо размер ущерба окружающей природной среде и материальных потерь (далее - размер материального ущерба) составляет не более 100 тыс. рублей.

4.14.6 Порядок признания прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете

Порядок определения величины прочих поступлений

п.10, 11 ПБУ 9/99

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 9/99.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости. Справедливая стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
- Активы (в т. ч. запасные части в виде деталей, узлов, агрегатов и т.п.), полученные при ремонте, принимаются к учету по стоимости, не превышающей остаточную стоимость объекта. Если объект полностью самортизирован, выявленные активы приходуются по «нулевой» стоимости.
- Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Порядок признания прочих поступлений

п.16 ПБУ 9/99

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) признаются в том же порядке, как выручка (п.12 ПБУ 9/99). При этом, для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления признаются по мере образования (выявления).

Порядок определения величины прочих расходов

п.14, 15 ПБУ 9/99

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке.

- Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 10/99.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.
- Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Порядок признания прочих расходов

п.16 - 18 ПБУ 10/99

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При рассрочке/отсрочке оплаты более 1,5 лет дебиторская и кредиторская задолженности, векселя, займы, в т.ч. предоставленные сотрудникам, подлежат дисконтированию. Дисконт определяется по средневзвешенной текущей ставке либо по рыночной ставке. Ставка фиксируется на момент признания дисконта.

4.15 Оценочные резервы оценочные обязательства

4.15.5 Общие положения по отражению в учете оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество формирует следующие оценочные резервы:

1. Резерв под обесценение финансовых вложений;
2. Резерв по сомнительным долгам долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности;
3. Резерв под обесценение запасов;
4. Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

1. На оплату отпусков;
2. На выплату вознаграждений по итогам работы за год;
3. По расходам на рекультивацию;
4. Оценочное налоговое обязательство;
5. Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам

4.15.6 Порядок формирования оценочных резервов

4.15.6.1 Резерв под обесценение финансовых вложений

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений изложен в разделе «Финансовые вложения».

4.15.6.2 Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности

ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

п.70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н

Общество создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на финансовые результаты Общества. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Под ожидаемыми убытками понимаются ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, т.е. дебиторской задолженности.

Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если организация ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором. Таким образом, резерв под ожидаемые убытки по ДЗ создается на непросроченную задолженность и задолженность с просрочкой не более 30 дней.

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности создается ежемесячно/ежеквартально (на усмотрение организации) на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по следующим категориям:

- Торговая дебиторская задолженность (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - каждое предприятие указывает субсчета в соответствии с утвержденным учетной политикой планом счетов);
- Авансы выданные (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - каждое предприятие указывает субсчета в соответствии с утвержденным учетной политикой планом счетов);
- Прочая дебиторская задолженность.

Величина резерва определяется отдельно по каждой дебиторской задолженности *в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника* и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ создаются резервы двух видов:

- создаваемый на индивидуальной основе
- общий резерв

Порядок расчета резерва на индивидуальной основе

Резерв на индивидуальной основе создается для отдельных дебиторов в тех случаях, когда Обществу известно о невозможности дебитором погасить задолженность в силу каких-либо причин, например, нахождение в процессе ликвидации или банкротства дебитора, в результате которых вероятность возврата задолженности юристы оценивают как низкую, или другие причины, препятствующие выплате долга, в том числе в случае подтвержденной юристами невозможности определения срока задолженности.

При наличии вышеперечисленных обстоятельств, резерв на индивидуальной основе создается независимо от количества дней просрочки.

По задолженности компаний группы Мечел и связанных сторон (под связанными сторонами понимаются связанные компании, кроме внутригрупповых компаний) резерв всегда создается на индивидуальной основе, за исключением случаев, когда Обществом принято решение не создавать.

Резерв всегда создается на индивидуальной основе по дебиторской задолженности по:
- страхованию;
- лизингу;
- по расчетам с работниками организации;
- бюджетом и внебюджетными фондами;
- таможней;
- по займам выданным;
- по приобретенным правам требований.

Резерв на индивидуальной основе создается:

- на всю сумму задолженности дебитора с учетом оценки вероятности возврата;
- минус последующее погашение (погашение задолженности за период с отчетной даты[6] до даты создания резерва, то есть до даты закрытия регистров в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота Общества, но не ранее 5-го числа месяца, следующего за отчетной датой);
- минус встречная кредиторская задолженность (при наличии заключения юристов о возможности зачета дебиторской и кредиторской задолженности).

По ДЗ контрагентов, по которой было принято решение о несоздании резерва на индивидуальной основе (за исключением дебиторской задолженности по страхованию, лизингу, по расчетам с работниками организации; бюджетом и внебюджетными фондами, таможней, по займам выданным, по приобретенным правам требований, по которой остается задолженность без резерва), начисляется резерв по минимальной ставке общего резерва (фактически самой минимальной ставкой будет ставка, рассчитанная для непросроченной ДЗ).

Например,

- получение оплаты в периоде после отчетной даты (период между отчетной датой и датой начисления резерва) не менее 30% от задолженности на отчетную дату;

- подтверждение, что контрагент придерживается ранее согласованного графика оплат и не допускает новых просрочек (при этом если факты получения денежных средств отсутствуют в силу ненаступления сроков оплат, то такая причина не является достаточной, чтобы освободить контрагента от резерва);

- дополнительное соглашение о переносе сроков оплаты долга, в результате которого задолженность не является просроченной (данное обоснование возможно только в том случае, когда есть дополнительные факты, свидетельствующие о намерении и возможности контрагента погасить задолженность).

[6] В целях формирования резерва по сомнительной задолженности и под ожидаемые убытки по ДЗ для организаций, осуществляющих расчет резерва ежемесячно, отчетной датой является последний день месяца, для организаций, осуществляющих расчет резерва ежеквартально, отчетной датой является последний день квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря).

Решение о создании/несоздании резерва на индивидуальной основе ежемесячно/ежеквартально принимается Комиссией предприятия по рассмотрению дебиторской задолженности на основании документов, предоставленных юридическими, финансовыми, сбытовыми подразделениями предприятия, в сроки, установленные графиком документооборота.

Контрагенты, по которым резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ создан/не создан на индивидуальной основе, исключаются из анализа движения задолженности для расчета ставки резервирования.

Порядок расчета общего резерва

Общий резерв создается в зависимости от группы задолженности.

При этом задолженность, резерв по которой был создан индивидуально или начислен резерв по минимальной ставке общего резерва (при принятии решения о несоздании резерва на индивидуальной основе), в этом расчете не рассматривается.

Расчет общего резерва не должен учитывать последующее погашение, наличие встречной кредиторской задолженности.

Сумма общего резерва рассчитывается в соответствии со следующей методикой:

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

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

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

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

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

2.1. Для групп 1) – 4) устанавливаемый процент резервирования не может быть более предельного, устанавливаемого ДМО на основании анализа погашаемости.

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода;
- больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва с применением следующей схемы проводок:

Дебет счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы»

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и т.п. по соответствующим субсчетам, указанным каждым предприятием отдельно.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

В случае изменения оценочного значения (пересмотра вероятности погашения долга) в течение отчетного года, в котором был сформирован резерв по данной дебиторской задолженности, в сторону сокращения суммы резерва по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ, расходы и доходы в виде начисленных и восстановленных сумм резерва по данной ДЗ отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Расходы по созданному резерву по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ и доходы в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ для целей расчета по налогу на прибыль квалифицируются как временные разницы, которые приводят к возникновению/списанию в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов.

4.15.6.3 Резерв под обесценение запасов

п. 30 ФСБУ 5/2019

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резерв под обесценение запасов *создается ежеквартально по каждой единице запасов,* принятой в бухгалтерском учете на основании данных инвентаризации материальных ценностей и/или первичного учета.

При создании резерва по состоянию на 31 декабря учитываются результаты годовой инвентаризации. Результаты внеплановых инвентаризаций, инвентаризаций при смене МОЛ и по иным основаниям учитываются при создании резерва по состоянию на ближайшую отчетную дату.

В ходе инвентаризации выявляются запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи снизилась. Выявленные отражаются в отдельной инвентаризационной ведомости.

Если по итогам инвентаризации не выявлено наличие запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи снизилась, то данный факт фиксируется в итоговом протоколе (решении) инвентаризационной комиссии.

Допускается создание резервов под обесценение запасов по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Это могут быть партии товара, номенклатурный номер материала, однородная группа и т.п. (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Не допускается создание резервов под обесценение запасов по таким укрупненным видам (группам) МПЗ, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п. (п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Резерв под обесценение запасов не создается по запасам, находящимся в эксплуатации, а также по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

По запасам, не пригодным к использованию (в т.ч. морально и физически устаревшим, испорченным), по которым невозможна реализация либо чистая стоимость продажи нулевая, резерв начисляется в размере 100%.

Сумма резерва по каждой единице запасов определяется специально созданной комиссией, и оформляется Протоколом.

Резерв под обесценение запасов *образуется за счет финансовых результатов организации* на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, и в бухгалтерском учете отражается записью: Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» (91.02 «Прочие расходы» Кредит 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» в разрезе субсчетов, предусмотренных для различных категорий запасов.

При этом резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве готовой продукции, определяется следующими способами:

1) разница между балансовой стоимостью материала, используемого при производстве ГП, с учетом всех затрат по доработке до ГП и чистой стоимостью продажи такой ГП

2) разница между балансовой стоимостью материала, используемого при производстве ГП, и чистой стоимостью продажи такого материала.

Расчет чистой стоимости продажи производится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности и предоставляемой службой сбыта/службой снабжения/планово-экономическим департаментом[7].

При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение запасов;

- чистая стоимость продажи готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие запасы.

При определении чистой стоимостью продажи могут быть использованы сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения и т.д.

Выбранные способы создания резервов (отдельно по каждому наименованию или по группам однородных либо связанных наименований запасов), порядок (способ) определения и документального подтверждения чистой стоимости продажи запасов закрепляется в учетной политике каждого Общества самостоятельно исходя из особенностей финансово-хозяйственной деятельности.

При увеличении чистой стоимости продажи до фактической себестоимости запасов, а также в случае выбытия запасов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к указанным запасам, восстанавливаются.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов. В бухгалтерском учете отражается записью: СТОРНО Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» (91.02 «Прочие расходы») Кредит 14«Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в разрезе субсчетов, предусмотренных для различных категорий запасов.

4.15.6.4 Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства

Пункт 2 ст.5 Федерального закона №402-ФЗ, п. 7 ПБУ 1/2008, п.4 ПБУ 6/01, п.п.2-4 ПБУ 21/2008, п.6 ПБУ 4/99, МСФО(IAS)36 «Обесценение активов», п.63 МСФО (IAS)16 «Основные средства»

Стоимость объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода (месяца) за вычетом резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Организация ежегодно в ходе проведения инвентаризации проводит анализ наличия признаков, указывающих на возможное обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства, в порядке, определенном МСФО (п.63 МСФО(IAS)16, п.9 МСФО(IAS)36).

В частности, организация создает резерв на обесценение по следующим видам активов:

1) по основным средствам и оборудованию к установке, не используемым более года, с остаточной стоимостью более 1 млн. руб., за исключением ОС, указанных ниже.

[7] Данные о текущей рыночной стоимости должны быть обоснованы и задокументированы

2) по объектам незавершенного строительства, по которым строительство не ведется более 1 года, стоимостью более 1 млн. руб., за исключением объектов НЗС, указанных ниже.

В ходе инвентаризации предприятием выявляются объекты основных средств и оборудования к установке, не используемые в деятельности предприятия, а также объекты незавершенного строительства, работы по которым приостановлены. По каждому из таких объектов выясняются причины неиспользования объекта, либо причины, по которым строительство приостановлено, а также планируемые действия по объекту (информация о том планируются ли какие-либо действия по списанию / реконструкции / реализации / достройке указанных объектов).

Резерв не создается по объектам основных средств и оборудования к установке, по которым есть перспективные планы реконструкции / использования / продажи и по неиспользуемым ОС с остаточной стоимостью менее 1 млн. руб. Кроме того, в резерв не включается стоимость объектов, включенных в Перечень неснижаемых запасов, утвержденный руководителем Предприятия.

Резерв не создается по объектам НЗС и оборудованию к установке, если объекты включены в инвестиционный план предприятия (долгосрочный или на ближайшие годы) и по объектам стоимостью менее 1 млн. руб.

При выявлении объектов, отвечающих условиям, указанным выше, предприятие должно оценить возмещаемую стоимость актива, и создать резерв под обесценение (п.п.8, 9, 12 МСФО(IAS)36).

Предприятие вправе закрепить в учетной политике обязанность по обесценению других групп объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства при выявлении внутренних или внешних признаков обесценения в соответствии с п. 12 МСФО(IAS)36.

Возмещаемая стоимость объекта определяется как его рыночная стоимость либо как предполагаемая стоимость (ценность) его дальнейшего использования (п.18 МСФО(IAS)36).

В частности, возмещаемая стоимость может быть равна предполагаемой стоимости материалов, полученных при демонтаже, уменьшенной на стоимость работ по ликвидации объекта. Возмещаемая стоимость может равняться нулю, если расходы от демонтажа предполагаемо превысят стоимость материалов, полученных от ликвидации объекта.

Резерв создается на сумму превышения балансовой (остаточной) стоимости объекта над его возмещаемой стоимостью.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому неиспользуемому объекту основных средств, оборудования к установке и по каждому объекту незавершенного строительства, работы по которому приостановлены. Аналитический учет резервов под обесценение ведется на счете 14 на субсчете «Резервы под обесценение основных средств» и на субсчете «Резервы под обесценение незавершенного строительства и оборудования к установке» в разрезе каждого объекта.

Резерв образуется за счет финансовых результатов. В том случае, если резерв образуется по объекту основных средств, ранее подвергавшемуся положительной переоценке, то резерв уменьшает сумму переоценки по этому объекту (п.61 МСФО(IAS)36). Если сумма уценки превышает сумму положительной переоценки, то сумма превышения относится на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете при формировании резерва делаются следующие проводки:

- Дт 91 «Прочие расходы» Кт 14.06 «Резервы под обесценение основных средств» - сформирован резерв под обесценение объектов основных средств,
  либо
- Дт 91 «Прочие расходы» Кт 14.07 «Резервы под обесценение незавершенного строительства и оборудования к установке» - сформирован резерв под обесценение объекта незавершенного строительства или оборудования к установке.

В случае возобновления использования объектов основных средств, оборудования к установке либо возобновления строительства по объектам НЗС, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к таким объектам, восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов.

При выбытии (продаже, ликвидации и т.п.) объектов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва восстанавливаются в аналогичном порядке (п.119 МСФО(IAS)36).

4.15.7 Порядок отражения в учете оценочных обязательств

4.15.7.1 Общий порядок отражения в учете оценочных обязательств

П. 8, 23 ПБУ 8/10

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится по каждому обязательству в отдельности при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если иное не установлено настоящей Учетной политикой.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством

п. 5 ПБУ 8/10

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Порядок отражения в учете оценочных обязательств раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

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

Применяемая ставка и способы дисконтирования раскрываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Если существование обязательств на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, а также в случае невыполнения всех вышеперечисленных условий признания в учете существующего на отчетную дату оценочного обязательства, имеет место условное обязательство.

4.15.7.2 Порядок отражения оценочных обязательств в отчетности

В целях отражения оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности Обществу необходимо осуществлять деление оценочных обязательств в отчетности по срокам, на который они сформированы, а именно:

- оценочные обязательства, формируемые в течение отчетного года, носящие краткосрочный характер отражаются в бухгалтерском балансе в составе раздела «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства»;

- оценочные обязательства, носящие долгосрочный характер отражаются в бухгалтерском балансе в составе раздела «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Оценочные обязательства».

Если характер оценочного обязательства, отнесенного в ту или иную строку на основании его срока, не соответствует названию статьи, то данное обстоятельство должно быть дополнительно раскрыто с учетом критерия существенности.

4.15.7.3 Оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО).
Метод обязательств (МСФО), предусмотренный МСФО 37 величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Более точной является оценка индивидуальных обязательств.
Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: Сумма резерва (исчислено) и Сумма резерва (накоплено).

Сумма резерва (исчислено)- это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.
Сумма резерва (накоплено)- сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу, и равна разнице Суммы резерва(исчислено) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных.
Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.
Алгоритм по методике МСФО состоит в следующем:

Доначисление или списание обязательства (резерва)
1. Определяется количество неиспользованных дней отпуска.
2. Определяется средний заработок (как для отпуска).
3. Умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства
4. Производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание).

Доначисление или списание страховых взносов обязательства (резерва)
1. Определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно:
- определяется облагаемая взносами база сотрудника;
- определяется сумма исчисленных взносов;
- рассчитывается ставка взноса как соотношение суммы взноса и облагаемой базы.
2. Сумма обязательства умножается на ставку – получается расчетная сумма взноса обязательства.
3. Полученные величины взносов суммируются.
4. Производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание).

Суммы признаваемых оценочных обязательств отражаются по дебету на тех же счетах затрат, что и суммы ФОТ, составивших базу оценочного обязательства, а по кредиту на субсчетах счета 96 "Резервы предстоящих расходов":
96.01.1 "Оценочные обязательства по вознаграждениям" учитывается сумма самого резерва;
96.01.2 "Оценочные обязательства по страховым взносам" учитывается сумма страховых взносов, исчисленных на сумму резерва.
В течение года все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:
Дебет 96 «Оценочное обязательство по вознаграждениям» – Кредит 70
Дебет 96 «Оценочное обязательство по страховым взносам» – Кредит 69
Денежная компенсация за все неиспользованные дни отпуска подлежит списанию за счет оценочного обязательства.
В случае если сумма начисленных отпускных превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат .

Методика расчета оценочных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете отличается, что приводит к возникновению временных разниц.

Инвентаризация совпадает с алгоритмом ежемесячного расчета обязательств по методике МСФО и дополнительно не проводится.

4.15.7.4 Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков признается в отчетности, если у Общества существуют обязательства по восстановлению земельных участков, предусмотренные проектами (планами) горнотехнической и биологической рекультивации выработанных карьеров и отработанных земельных участков, или обязательства, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования.

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель $Расх_{рек}$.

Данная сумма определяется на основании планов мероприятий, связанных с рекультивацией земель, предполагающих порядок определения планируемых расходов на рекультивацию по годам, локальных смет и иных локальных документов, а при их отсутствии – на основании заключения специализированной организации (оценщика).

Если планы мероприятий не позволяют определить сумму планируемых расходов на рекультивацию на дату создания оценочного обязательства, документы могут быть пересмотрены на момент создания оценочного обязательства.

По объектам, по которым срок окончания эксплуатации не определен и по прогнозам составляет длительный период (более 50 лет) и при этом Общество не планирует осуществлять мероприятия по рекультивации и ликвидации указанных объектов в течении ближайших 10 лет, считаем возможным оценочное обязательство по расходам на рекультивацию указанных объектов не создавать.

При принятии Обществом решения о создании оценочного обязательства по расходам на рекультивацию, все расходы на рекультивацию, фактически понесенные Обществом до принятия решения о создании оценочного обязательства, включаются в расходы в периоде их осуществления.

При расчете оценочного обязательства учитываются, в частности, следующие расходы:

- оплату услуг консультантов, сторонних инженеров-технологов и маркшейдеров;
- стоимость материалов для восстановления земельного участка (прежде всего посадочного материала для биологической рекультивации саженцев хвойных пород и многолетних трав);
- стоимость работ по рекультивации с указанием вида работ, наименований используемых машин, механизмов и нормативной стоимости одного мото-часа и тонно-километра их работы, а также оплаты труда производственных рабочих, которых предполагается задействовать в работах по рекультивации.

Состав расходов, участвующих в формировании оценочного обязательства определяется Обществом и закрепляется соответствующим локальным нормативным актом (учетной политикой).

Начисление оценочного обязательства отражается в учете следующими проводками:

Дт 20 «Основное производство» – Кт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель».

Если земельный участок не используется в производственной деятельности Общества, но у Общества существуют обязательства по восстановлению земельного участка, начисление оценочного обязательства отражается следующими проводками:

Дт 91.2 «Прочие расходы» - Кт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель».

Если обязательство организации по рекультивации земель возникает в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, то сумма начисляемого оценочного обязательства включается в фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов в порядке, предусмотренном настоящим разделом ЕУП.

Использование оценочного обязательства:

Дт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель» Кт счета учета расходов (02, 10, 60, 76, 70, 69, 71 и т.д.)

Если в течение года сумма расходов на рекультивацию превышает сумму начисленного оценочного обязательства (т.е. на конец месяца возникает дебетовый остаток по сч. 96), разницу списывают на счета учета затрат. В следующие месяцы отчетного периода оценочное обязательство формируется за минусом суммы такого превышения.

Если на 31 декабря сумма расходов на рекультивацию превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат.

Общество осуществляет инвентаризацию оценочного обязательства по итогам отчетного года.

По состоянию на 31 декабря Обществу необходимо определить сумму фактически понесенных расходов на рекультивацию земель, а также осуществить проверку правильности и обоснованности создания в организации оценочного обязательства по расходам на рекультивацию.

Инвентаризации подлежит соответствие метода формирования оценочного обязательства положениям учетной политики Общества, наличие первичных документов (расчетов бухгалтерии, смет), подтверждающих размер ежемесячно формируемых сумм по оценочному обязательству своевременность и правильность использования сумм оценочного обязательства на покрытие фактических расходов организации по рекультивации. При инвентаризации исследуются первичные документы, подтверждающие величину фактически произведенных расходов, дату окончания работ, а также записи в учетных регистрах.

Понесенные в отчетном периоде организацией расходы по рекультивации подлежат списанию за счет сумм оценочного обязательства.

Учитывая, что окончание работ по рекультивации осуществляется в следующие за отчетным периодом годы, остаток сумм оценочного обязательства учитывается в следующем порядке:

- если на конец отчетного года сумма начисленного оценочного обязательства (без учета сумм фактических расходов за отчетный период) превышает сумму фактических расходов за отчетный период, т.е. на конец года числится неиспользованный остаток сумм оценочного обязательства, относящихся к рекультивации следующих периодов, такая сумма превышения не подлежит включению в состав доходов отчетного периода;

- если на конец отчетного года сумма начисленного оценочного обязательства окажется меньше суммы фактических расходов за отчетный период, т.е. на конец года выявлен перерасход оценочного обязательства, такой остаток перерасхода списывается в конце года на счета учета затрат;

- если на конец отчетного года имеется остаток начисленного и неиспользованного оценочного обязательства после окончания проведения работ по рекультивации месторождения, такой остаток подлежит включению в состав доходов отчетного периода.

Кроме того, по результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства может быть увеличена или уменьшена с отнесением суммы корректировки на расходы или доходы общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства (например, пересчету сумм расходов в (п.23 ПБУ 8/01).

Величина оценочного обязательства, подлежащего погашению, подлежит дисконтированию.

При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$Кд = \frac{1}{(1+Сд)^n}$$

где:

Кд - коэффициент дисконтирования;
Сд - ставка дисконтирования;
n - период дисконтирования оценочного обязательства (срок на который создается оценочное обязательство – количество лет с начала периода, за который рассчитывается оценочное обязательство, включая год окончания эксплуатации объекта).

Коэффициент дисконтирования за последний год принимается равным единице.

Расчет размера ставки дисконтирования на календарный год доводится до Общества УБиНУ ПАО «Мечел».

4.19.3.5.1. Создание оценочного обязательства по расходам на рекультивацию эксплуатируемых объектов захоронения либо особо длительного хранения отходов (полигоны, шламохранилища, хвостохранилища, иловые карты, золо - шлакоотвалы и т.п.)

Оценочное обязательство создается не ранее периода, в котором объект захоронения либо особо длительного хранения отходов введен в эксплуатацию.

Расчет оценочного обязательства определяется исходя из общей (совокупной) суммы прогнозируемых расходов и расчетного срока эксплуатации объекта. В этом случае сумма оценочного обязательства за год определяется как отношение совокупной суммы оценочного обязательства к фактическому сроку эксплуатации объекта.

$$Рез = \frac{Расх_{рек} * Кд}{T'_{'экспл}} * n$$

где:

Рез – сумма оценочного обязательства, подлежащего отражению в текущем году,
$Расх_{рек}$ - сумма расходов на рекультивацию,
Кд – коэффициент дисконтирования,
n - количество лет эксплуатации объекта с начала периода эксплуатации, включая год за который начисляется оценочное обязательство,
$T'_{'экспл}$ - общий срок эксплуатации объекта захоронения либо особо длительного хранения отходов.

При этом сумма оценочного обязательства, подлежащая отражению в отчетности (показатель Рез), рассчитывается нарастающим итогом. Для расчета суммы оценочного обязательства, подлежащего отражению в текущем году Обществу необходимо вычесть из суммы оценочного обязательства нарастающим итогом сумму оценочного обязательства, начисленную за прошлые периоды.

Оценочное обязательство начисляется ежемесячно в размере 1/12 от суммы оценочного обязательства, подлежащей начислению за год.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию объектов захоронения либо особо длительного хранения отходов (полигоны, шламохранилища, хвостохранилища, иловые карты, золо - шлакоотвалы и т.п.) эксплуатация которых завершена, создается на всю сумму расходов на рекультивацию.

4.15.7.5 Оценочное налоговое обязательство

(п.п.4,5,6,8 ПБУ 8/2010, п.88 МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS)37)

4.19.3.6.1 Определения:

Налоговая позиция (НП) – принятое предприятием решение в отношении норм налогового законодательства о том или ином способе налогового учета какой-либо хозяйственной операции в отношении налогов, возникающих в соответствии с действующим законодательством РФ, отражение принятой позиции в налоговой декларации, принятое предприятием решение о подаче или неподаче налоговых деклараций.

Определенная налоговая позиция (ОНП) – налоговая позиция компании в отношении налогового законодательства, в которой расхождений с позицией налоговых органов потенциально не существует.

Неопределенная налоговая позиция (ННП) – налоговая позиция компании в отношении налогового законодательства, в которой потенциально могут существовать расхождения с позицией налоговых органов, и таким образом несущая в себе угрозу доначисления.

Оценочное налоговое обязательство – оценочное обязательство, сформированное исходя из вероятного возникновения обязательств по уплате налогов и штрафов в результате квалификации ННП налоговыми органами и/или арбитражными судами в рамках спора с налоговыми органами не в пользу предприятия и доначислении к уплате в бюджет сумм налогов, пеней и штрафов налоговыми органами по результатам налоговой проверки.

Открытые налоговые периоды - количество лет, которое согласно НК РФ открыто для налоговых проверок и которое не было охвачено выездной налоговой проверкой. Согласно п.4 ст.89 НК РФ открытый налоговый период составляет 3 года.

4.19.3.6.2 Идентификация ННП

Каждая НП может привести к налоговой выгоде или к налоговому риску (непризнанной налоговой выгоде), поэтому все существенные ННП за открытые налоговые периоды, содержащие налоговый риск или налоговый резерв, должны быть выявлены и оценены.

Идентификация ННП производится в процессе мониторинга и анализа следующих источников:

1. письма аудиторов руководству по предприятиям группы Компаний;
2. отчеты независимых налоговых консультантов, оценщиков, налоговых юристов, адвокатов, полученные по бизнес - решениям по предприятиям группы Компаний;
3. Акты и (или) Решения налоговых органов по результатам камеральных и выездных налоговых проверок предприятий группы Компаний;
4. собственная арбитражная практика предприятий группы Компаний;
5. законодательная и нормативная база, а именно, изменения законодательства, разъяснения Минфина и ФНС, решения ВАС РФ, и ФАС соответствующего округа, вследствие которых могут возникнуть новые ННП или измениться оценки ранее выявленных ННП;
6. договоры, проходящие налоговую экспертизу в рамках процедуры визирования, по предприятиям группы Компаний;
7. хозяйственные операции по предприятиям группы Компаний;
8. прочие аналогичные источники

Общество регулярно, не реже чем 1 раз в год (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности), анализирует все источники выявления возможных ННП.

4.19.3.6.3 Оценка, признание и отражение в учете Оценочных налоговых обязательств

По выявленным ННП определяется вероятность того, что налоговая позиция предприятия не будет поддержана налоговыми органами при проведении налоговой проверки, с учетом решений, принятых в результате соответствующих разъяснений Минфина РФ и ФНС РФ и арбитражной практики. При оценке вероятности признания ННП необходимо учитывать, что налоговая позиция определяется исходя из налогового законодательства (нормативно-правовых актов, распоряжений, постановлений и правил, имеющих силу закона, а также положений права, которым придано прецедентное значение) и степени его применимости к фактам и обстоятельствам, связанным с конкретным объектом налогообложения, в отношении которого идентифицирована ННП. При наличии общепризнанных прецедентов применения налоговыми органами мер налоговой ответственности в отношении данной или иной подобной организации указанные прецеденты принимаются во внимание для оценки.

В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при условии, что уплата налога по ННП, более вероятна, чем нет.

Для присвоения ННП оценки «более вероятная, чем нет» в отношении нее должно выполняться одно из следующих условий:

- для организаций, не планирующих оспаривать решение налогового органа в арбитражном суде – наличие отрицательных для налогоплательщика разъяснений Минфина РФ или ФНС РФ, или местных (территориальных) налоговых органов (а при отсутствии таких разъяснений – наличие иной надежной информации об указанной позиции, включая судебную практику);
- для организаций, планирующих оспаривать решение налогового органа в арбитражном суде – наличие более 50% (но не менее двух) отрицательных для налогоплательщика Постановлений соответствующего ФАС или отрицательного для налогоплательщика Постановления Президиума ВАС РФ, которому соответствующей формулировкой придан прецедентный статус;
- для всех организаций - отсутствие подтверждающих позицию предприятия первичных документов, которые могут быть предъявлены при налоговой проверке и судебном разбирательстве.

Производится оценка суммы ННП и Оценочного налогового обязательства для отражения в годовой финансовой отчетности.

Оценка суммы ННП производится исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учета с использованием синтетических и аналитических регистров – анализа счета, оборотных ведомостей и прочего. В случае отсутствия готовых стандартных отчетов (аудиторских, налоговых органов или из финансовой системы), сумма риска может быть оценена с применением экономико-математических методов и иных доступных методов. Для оценки могут быть использованы фактические и прогнозные данные (в случаях, когда невозможно точно оценить сумму риска), предоставленные другими структурными подразделениями компании.

Сумма ННП в отношении налога на прибыль это сумма, влияющая на определение налоговой базы, возникающая при включении в налоговую базу расходов и (или) не включении в налоговую базу доходов, по которым возможна неопределенность (ННП), по прочим налогам это сумма налоговой базы, по которой сформирована ННП.

Сумма Оценочного налогового обязательства рассчитывается как величина налоговой базы, в отношении которой выявлена ННП, умноженная на ставку налога, а также сумм возможных пени и штрафа, в тех случаях, где это применимо.

Если риск выявлен по выездной или камеральной налоговой проверке, то сумма штрафа и пени указывается из расчета общей суммы штрафа и пени по Решению ВНП/КП в пропорции к сумме риска. Если сумма риска выявлена из других источников, то необходимо выполнять расчет риска в соответствии с положениями НК РФ, относящимися к данной ННП.

Результаты оценки/мониторинга вероятности и сумм ННП и Оценочных налоговых обязательств должны быть документально подтверждены расчетами предприятия.

При признании оценочного налогового обязательства делаются проводки:

Дт 91 «Прочие расходы» Кт 96, субсчет «Оценочное налоговое обязательство»

На конец каждого отчетного (налогового) периода по соответствующему налогу предприятием производится мониторинг оценки выявленных ННП и Оценочных налоговых обязательств на предмет возможного изменения оценки или списания ранее выявленных оценочных обязательств, добавления новых данных за текущий квартал. По результатам такого мониторинга в случае необходимости корректируется расчет ННП / Оценочного налогового обязательства.

При принятии решения об отстаивании в судебном порядке ННП, в отношении которой первоначально это не планировалось, и по которой преобладает положительная для налогоплательщиков судебная практика, оценочное налоговое обязательство, сформированное по данной ННП, подлежит списанию (Дебет 96, субсчет «Оценочное налоговое обязательство» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»).

В случае доначисления налоговым органом сумм налогов (пеней, штрафов) в отношении ННП, по которым были признаны Оценочные налоговые обязательства, суммы указанных доначислений отражаются за счет Оценочных налоговых обязательств в периоде вступления решения по налоговой проверке в силу.

При этом делаются проводки:

Дт 96, субсчет «Оценочное налоговое обязательство» Кт 68 «Налоги»

В том случае, если в отношении признанного в отчетности Оценочного налогового обязательства истек Открытый налоговый период, либо за период, в котором выявлено Оценочное налоговое обязательство, проведена выездная налоговая проверка и налоговые органы не высказали претензий в отношении ННП, по которой было сформировано Оценочное налоговое обязательство, то такое Оценочное обязательство списывается.

При этом делаются проводки:

Дт 96, субсчет «Оценочное налоговое обязательство» Кт 91 «Прочие доходы»

4.15.7.6 Порядок формирования оценочного обязательства по претензиям и судебным искам

Под оценочным обязательством по претензиям и судебным искам понимается обязательство, возникшее в результате предъявления к Обществу исков и претензий, с вероятностью риска несения убытков более 50%, исключая иски/претензии от компаний, входящих в группу «Мечел».

Общество формирует оценочное обязательство по претензиям и судебным искам на основании заключений юридической службы.

Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам создается и (или) пересматривается ежемесячно/ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам формируются только при единовременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;

- вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;

- сумма обязательства может быть надежно оценена.

В случае неясности имеет ли Общество текущее обязательство или нет, прошлое событие считается приводящим к возникновению текущего обязательства, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие текущего обязательства, чем его отсутствие.

Для принятия решения о формировании оценочного и условного обязательств по претензиям и судебным искам юридическая служба Общества определяет диапазон процентных значений вероятности неблагоприятного исхода по делу/претензии:

- вероятность неблагоприятного исхода для предприятия больше 50%: риск квалифицируется в качестве «вероятного», оценочное обязательство начисляется в отчетности и подлежит раскрытию в отчетности;

- вероятность неблагоприятного исхода для предприятия от 5% до 50%: риск квалифицируется в качестве «возможного», оценочное обязательство не признается, но условное обязательство подлежит раскрытию в отчетности;

- при вероятности неблагоприятного исхода для предприятия менее 5%: риск квалифицируется в качестве «маловероятного», оценочное обязательство не признается и условное обязательство в отчетности не раскрывается.

Оценочное обязательство за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии, штрафных санкций (пени, неустойки по договорам и дополнительных расходов (например, госпошлина по исковому заявлению), не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания.

Корректировка оценочного обязательства за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии, штрафных санкций (пени, неустойки по договорам и дополнительных расходов (например, госпошлина по исковому заявлению), не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания.

за вычетом начисленного оценочного обязательства на начало отчетного периода и сумм исполнения обязательств по начисленным ранее оценочным обязательствам.

Недопустимо уточнять сумму иска на сумму встречных исков/претензий. С помощью процента признания можно уточнить сумму оценочного обязательства, если юристы Общества ожидают, что суд удовлетворит претензии истца не в полном объеме, но в расчете не должны учитываться встречные претензии до момента объединения судебных дел или иного события, согласно которому проведение взаимозачета юридически обоснованно.

Процент признания может варьироваться от 0% до 100% в зависимости от экспертной оценки возможности урегулирования претензии/иска, которая формируется с учетом:

- прогнозов рассмотрения в суде;

- наличия арбитражной практики;

- позиции судов;

- аналогичные споры.

Пример. Сумма предъявленного Обществу иска составляет 1 300 000 руб., но исходя из сложившейся практики обычно по таким искам суд присуждает выплату только половины от заявленной суммы. В таком случае процент признания оценочного обязательства составит 50%.

В случаях, когда сумма пеней может быть снижена решением суда на основании имеющегося у Общества расчета, некорректно проставлять процент признания 100%, необходимо учесть тот процент признания, который будет соответствовать сумме к взысканию.

Для отражения оценочного обязательства по претензиям и судебным искам используются субсчета:

96.05.1 "Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам по хозяйственной деятельности, кроме кредитных и лизинговых договоров";

96.05.2 "Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам по кредитным и лизинговым договорам".

Применяемая в бухгалтерском учете Предприятия методика расчета ОО по претензиям и судебным искам должна обеспечивать раскрытие информации по оценочным обязательствам в разрезе типов обязательств, контрагентов, договоров, номеров исков/претензий, даты возникновения иска/претензии и/или другой информации посредством использования дополнительных аналитик и/или иным способом.

Расходы по созданию оценочного обязательства по претензиям и судебным искам признаются в составе прочих расходов по дебету счета 91.02 "Прочие расходы".

Признание обязательства Общества по судебному иску, в отношении которого ранее было создано оценочное обязательство, производится за счет этого оценочного обязательства и отражается записью по дебету счетов 96.05.1 "Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам по хозяйственной деятельности, кроме кредитных и лизинговых договоров"/96.05.2 "Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам по кредитным и лизинговым договорам" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами".

В случае, если сумма признанного Обществом обязательства по претензии/судебному иску, в отношении которого ранее было создано оценочное обязательство, превышает размер созданного оценочного обязательства, сумма превышения по признанному обязательству над суммой оценочного обязательства списывается на прочие расходы и отражается записью по дебету счета 91.02 "Прочие расходы" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами".

Если вероятность неблагоприятного исхода по судебному иску более не является высокой или сумма оценочного обязательства превысила сумму фактических расходов на удовлетворение судебного иска, то неиспользованный остаток оценочного обязательства списывается на прочие доходы и отражается записью по дебету счетов 96.XX "Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам по хозяйственной деятельности, кроме кредитных и лизинговых договоров"/96.XX "Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам по кредитным и лизинговым договорам" в корреспонденции со счетом 91.01 "Прочие доходы".

4.16 Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете

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

Определения

В целях отражения расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете используются следующие определения:
Бухгалтерская прибыль - прибыль или убыток за период до вычета расхода по налогу на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) - прибыль (убыток) за период, определяемая (определяемый) в соответствии с положениями НК РФ, в отношении которой (которого) подлежит уплате (возмещению) налог на прибыль.

Расход по налогу (доход по налогу) - агрегированная сумма, включаемая в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего налога и отложенного налога.

Текущий налог - сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

Отложенные налоговые обязательства - сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы - сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков.

Временные разницы - разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и налоговой стоимостью этого актива или обязательства. Временные разницы могут представлять собой:

- налогооблагаемые временные разницы, т.е. временные разницы, которые приведут к налогооблагаемым суммам при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов в момент возмещения или погашения балансовой стоимости указанного актива или обязательства; либо
- вычитаемые временные разницы, т.е. временные разницы, которые приведут к суммам, вычитаемым при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов в момент возмещения или погашения балансовой стоимости указанного актива или обязательства.

Налоговая стоимость актива или обязательства - сумма, в которой определяется указанный актив или обязательство для целей налогообложения.

Метод расчета налога на прибыль

Для расчета налога на прибыль применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, возникшая разница является временной и приводит к формированию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив или обязательство признается до тех пор, пока остается непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Не признаются отложенные налоговые активы и обязательства в отношении вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, а также совместные предприятия, если одновременно выполняются следующие условия:

- Общество может контролировать сроки восстановления соответствующих временных разниц; и

вероятно, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.Разница между бухгалтерской прибылью, умноженной на применяемую налоговую ставку, и расходом по налогу на прибыль является регулирующей величиной (аналог постоянных налоговых обязательств в ПБУ 18/02).

Неиспользованные налоговые убытки

Отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные налоговые убытки.

Отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признается только в той мере, в которой у организации имеются в достаточном объеме налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство того, что в будущем возникнет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой организация сможет зачесть неиспользованные налоговые убытки.

При оценке вероятности наличия налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки, организация принимает во внимание следующие критерии:

имеются ли у этой организации в достаточном объеме налогооблагаемые временные разницы, относящиеся к тому же самому налоговому органу и к той же самой организации, операции которой

облагаются налогом, которые приведут к возникновению налогооблагаемых сумм, против которых можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки;

является ли вероятным возникновение у этой организации налогооблагаемой прибыли до того, как истечет срок действия неиспользованных налоговых убытков;

являются ли неиспользованные налоговые убытки следствием идентифицируемых причин, повторное возникновение которых маловероятно;

имеются ли у организации возможности налогового планирования, которые приведут к образованию налогооблагаемой прибыли в том периоде, в котором можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки.

В той мере, в которой наличие налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки, не является вероятным, отложенный налоговый актив не признается.

На конец каждого отчетного периода организация повторно оценивает непризнанные отложенные налоговые активы. Организация признает тот или иной ранее не признанный отложенный налоговый актив в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

4.17 Порядок учета государственной помощи

п.7 ПБУ 13/2000

Бухгалтерский учет государственной помощи (бюджетных средств), признаваемой как увеличение экономической выгоды Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование».

Бюджетные средства признаются Обществом в учете по мере фактического получения денежных средств.

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 86 «Целевое финансирование»

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества.

Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов»

Бюджетные средства включаются в состав доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов учитываются в составе доходов на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата как прочие доходы.