Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "СТ" за 2020 год

1. Сведения об Акционерном Обществе «СТ»

Акционерное Общество «СТ»
Юридический адрес: 620033, г. Екатеринбург, ул.Норильская, дом № 77, офис 407
Фактический адрес: 620033, г. Екатеринбург, ул.Норильская, дом № 77, офис 407
Дата государственной регистрации: 14.08.2018г.
ОГРН 1186658060192
ИНН /КПП 6670471447 КПП 667001001
Основной вид деятельности: ОКВЭД 2 – 07.29.41 добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Исполнительный орган организации - генеральный директор Кочнев Алексей Викторович
Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составляла 4 человека.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
Раскрытие информации согласно ПБУ 4/99 п.27: 22 октября 2018 года акционерным обществом были выпущены акции под государственным регистрационным номером 1-01-12470-К в количестве 1 147 штук номинальной стоимость каждой ценной бумаги 10 000 рублей. Акции полностью оплачены единственным учредителем общества. В июле 2019 года Обществом был произведен выкуп собственных акций у ООО «СУЗРК» в количестве 115 штук номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 10 000 рублей.
17.12.2020 года у акционера ООО «СУЗРК» были выкуплены 115 штук акций юридическим лицом ООО «Вторэкс» .
Прибыль на акцию (базовая) за 2020 год составила 3 719 руб.

2. Основы представления отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные элементы учетной политики Общества

Согласно учетной политике Общества для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по фактической себестоимости. В себестоимость материалов, приобретенных за плату, включаются транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы организации, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведет на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство» (по основной деятельности);
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

- счет 44.03 «Расходы на добычу ПИ, выставляемые по факту продажи готовых слитков» (к использованию данного счета привела техническая невозможность программы 1С соблюсти условия принятия расходов по добыче ПИ согласно договора подряда № 1-2020-СТ от 30.04.2020г. п 3.5)

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Управленческие расходы, накопленные на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет сч. 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты Общества.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Общество применяет общую систему налогообложения.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

4.Основные средства

В период 2020 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1150**, представлены в виде следующей таблицы: единица измерения в тысячах рублей

Таблица 1

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Здания и сооружения	118	0	0	118
Машины и оборудование	3 897	22 348	1 930	24 315
Транспортные средства	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	12	0	12	0

Итого стоимость основных средств по первоначальной стоимости	**4 027**	**22 348**	**1 942**	**24 433**
Амортизация	1 378	2 878	0	4 256
Всего строка 1150	**2 649**	**19 470**	**1 942**	**20 177**

Стоимость предоставленных в аренду объектов ОС по договорам аренды составляет 10 040 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. на счете 08 числятся объекты основных средств, не введенных в эксплуатацию, их стоимость составляют 5 238 тыс.руб. Все объекты подлежат вводу в эксплуатацию в 2021 году при модернизации основных средств.

Таблица 2

Наименование	Сумма
Гидровашгерд	64
Гидромонитор ГМН-250С (1)	7
Гидромонитор ГМН-250С (2)	7
Гидромонитор ГМН-250С (3)	7
Здание насосной (металлоконструкция без фундамента)	122
Здания ЗГМ (металлоконструкция без фундамента)	118
Лебедка ТЛ-9А	30
Таль электрическая ТЭ 320-511 г/п 3,2т, пролет 6м.	30
Таль электрическая ТЭ 320-511 г/п 3,2тн, пролет 6м.	30
Шлюзовая эстакада	240
Составляющие для сбора прибора по промывке песков	4 583
Итого	**5 238**

5. Материально-производственные запасы(МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01. Учет материально производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение исключая сумму налога на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

На начало и конец 2020 года в залоге у банка в качестве обеспечения кредитной линии запасы не находятся.

По состоянию на 31.12.2020 г. материально-производственные запасы Общества составляют 151 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по следующим счетам:

Таблица 3

Наименование Запасов	Номер счёта	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
Полуфабрикаты собственного производства	21	296	17 747	17 941	102
Готовая продукция	43	58	18 285	18 294	49
Итого строка 1210		**354**	**36 032**	**36 235**	**151**

6.Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020 год финансовые вложения отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создан.

7.Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2020 г. денежные средства составляют 3 336 тыс. руб. в том числе:

- остаток на расчетных счетах – 3 336 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

8.Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 21 520 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4

Таблица 4 - Расшифровка дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса):

Наименование	На 31.12.2020г, тыс.руб.	На 31.12.2019г., тыс.руб.
авансы выданные	4 150	410
задолженность покупателей и заказчиков	369	660
налоги и сборы	17 001	5 684
Итого строка 1230	**21 520**	**6 754**

Просроченной дебиторской задолженности нет, задолженности со сроком погашения более 12 месяцев – нет.

9.Информация по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) отражена в таблице 5

Таблица 5 Движение заемных средств за 2020 год

Наименование	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
полученные займы	20	0	20	0
проценты по займам к уплате	9	0	9	0
Итого строка 1510	**29**	**0**	**29**	**0**

По состоянию на 31.12.2020 г. займы полностью погашены.

10.Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 57 097 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 6

Таблица 6 - Расшифровка кредиторской задолженности (стр.1520 бухгалтерского баланса):

Наименование	На 31.12.2020г, тыс.руб.	На 31.12.2019г., тыс.руб.
задолженность поставщикам и подрядчикам	56 974	24 729
налоги и сборы	110	112
расчеты с персоналом по оплате труда	13	19
Итого строка 1520	**57 097**	**24 860**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует

11. Доходы и расходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н в редакции от 08.11.2010 г.

Доходы организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;

✓ прочие доходы.

За отчетный период выручка от основной деятельности -131 252 тыс. руб.

Чистая прибыль – 4 266 000 руб., Базовая прибыль (убыток) на акцию – 3 719 руб.

Состав расходов по обычным видам деятельности (себестоимости) по элементам затрат (расшифровка суммы строк 2120+2220) представлен в таблице 7

Таблица 7 – Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Элементы затрат	**Прошлый год, тыс.руб.**	**Отчетный год, тыс.руб.**
Материальные расходы	54 746	116 101
Расходы на оплату труда	212	2 646
Страховые взносы	71	493
Амортизация	1 378	2 878
Прочие расходы	3 624	5 047
Итого	**60 031**	**127 165**

Таблица 8 - Расшифровка прочих доходов (стр.2340)

Виды прочих доходов	Сумма , тыс.руб.
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 309
Итого	**1 309**

Таблица 9 - Расшифровка прочих расходов (стр. 2350)

Виды прочих доходов	Сумма , тыс.руб.
Расходы на услуги банка	62
Госпошлина	1
Итого	**63**

12. Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами (таблица 10)

Таблица 10 - Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	**Характер отношений со связанной стороной**
Генеральный Директор Кочнев Алексей Викторович	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Общество с ограниченной ответственностью «СИБИРСКО-УРАЛЬСКАЯ ЗОЛОТОРУДНАЯ КОМПАНИЯ» (ООО «СУЗРК»)	Акционер Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться 79,95 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества
ООО «Вторэкс»	Акционер Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться 10,026155 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества
Акционерное общество «СТ»	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться 10,026155 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества
АО «КМ»	Организация, в которой акционер Общества ООО «СУЗРК» имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал

ООО «Трест 7.7.7» ООО «Профимир» ООО «Горно-Строительное Снабжение»	Организации, в которых генеральный директор Общества Кочнев Алексей Викторович также является исполнительным органом, т.е., деятельность Обществ контролируется одним и тем же лицом

Бенефициарный владелец АО «СТ»- физическое лицо, который косвенно владеет Обществом и контролирует его действия, – Исаков Олег Юрьевич, гражданин России
В отчётном году Общество не осуществляло операций со связанными сторонами.

13. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К управленческому персоналу относятся директор, заместители директора, главный бухгалтер, начальник золотоприемной кассы.

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты:

-оплата труда за отчётный период – 633 тыс.руб.;

-начисленные на неё страховые взносы – 495 тыс.руб. ;

-оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала - отсутствует

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты: отсутствуют

14.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 8/2010 организация раскрывает информацию об оценочных обязательств, условных обязательствах и условных активах

14.1 Оценочное обязательство по оплате отпусков

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2020 г. Резерв на оплату отпусков составил 12 тыс. руб.

14.2 Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

14.3 Поручительства выданные и полученные

Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии.

15. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации. Совместная деятельность не осуществляется.

16. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность АО "СТ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Однако, на результаты деятельности Общества и показатели его ликвидности повлияли неблагоприятные экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности. На 31.12.2020г. краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 1 753 тыс. руб. (раздел V-раздел II). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2018; 31.12.2019г.; 31.12.2020г. приведенная в разделе 3 «Чистые активы» Отчета о движении капитала, имеет величину ниже Уставного капитала. При этом снижение стоимости чистых активов акционерного общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей применения пунктов 4 и 6 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

В 2019 году Обществом был произведен выкуп части собственных акций у ООО «СУЗРК» в размере 18 624 тыс. руб., что отражено по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров». Акционерное общество обязано уменьшать свой уставный капитал, если акции, принадлежащие обществу, в течение одного года с момента их приобретения не проданы по цене не ниже их рыночной стоимости (Основание - п. 4.1 ст. 17, п. 1 ст. 34, п. 3 ст. 72, п. 6 ст. 76 Закона N 208-ФЗ). В повестку очередного годового общего собрания акционеров включен вопрос о принятии решения по данному вопросу.

Указанные факторы свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Однако организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2020 году приобретались комплектующие для монтажа установки по промыванию песков своими силами. В настоящее время Общество ведет закуп необходимых материалов для строительства ЛЭП. В деятельности общества наблюдается тенденция ежегодного увеличения прибыли. А в текущем периоде планируется ещё и увеличение объемов добычи золота, что приведет к увеличению рентабельности.

17. Изменения оценочных значений

В соответствии с п. 6 ПБУ 21/2010 общество раскрывает информацию об изменении оценочных значений.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

Общество не создает резерв по сомнительным долгам, т. к сомнительная задолженность отсутствует.

18. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает информацию о расчетах по налогу на прибыль. В отчетном периоде Общество применяло ПБУ 18/02. Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» на конец отчетного периода закрыт с кредитовым сальдо в размере 851,70 руб. Что уменьшает величину условного расхода (дохода) отчетного периода.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Таблица 12 - Расшифровка строки "Отложенные налоговые обязательства" баланса

Наименование показателя	Сумма, руб.	
	На 31.12.19	На 31.12.20
Оценочные обязательства и резервы	0	850,20
Готовая продукция	0	1,49
Полуфабрикаты	0	0,01
Итого	0	851,70

Изменений применяемых налоговых ставок в отчетном периоде не было. Налоговая ставка – 20%.

19. Информация о рисках

У организации отсутствуют финансовые, правовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность. Вместе с тем Общество не может влиять на экономическую ситуацию в стране, однако в случае существенного ухудшения ситуации в Российской Федерации, общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Репутационные риски оцениваются обществом как несущественные в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие отрицательного представления о качестве реализуемых обществом продукции и услуг, соблюдением сроков поставок и оказания услуг.

В условиях экономического кризиса Общество испытывает риски, связанные со снижением выручки, неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости, а также риск ликвидности. Общество осуществляет управление этими рисками посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также приведением в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от покупателей и заказчиков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

Общество осуществляет продажу товаров и реализацию услуг как на условиях предварительной оплаты, так и отсрочки платежа. Политика общества заключается в том, что все Заказчики, желающие получить отсрочку платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, однако в качестве риска признает наличие высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

20. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

21.События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

22. Государственная помощь

В отчетном периоде общество не получало субсидии из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции.

Представитель АО «СТ» по доверенности _____ Колясников Александр Владимирович

МП

09.03.2021г.