ПОЯСНЕНИЯ

К годовому бухгалтерскому отчету ООО Горнодобывающая компания» за 2020 год.

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Горно-добывающая компания"

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ГДК»

Адрес юридического лица: 443069, Самарская обл, Самара г, Дзержинского ул, дом № 6, комната 24.

Основные виды деятельности:

08.11 Добыча декоративного и строительного камня , известняка, гипса, мела и сланцев.

23.70.1 Резка, обработка и отделка камня для использования в строительстве в качестве дорожного покрытия.

Учредителями общества являются: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "РР РАЗВИТИЕ"

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор - Кузнецов Виктор Владимирович; генеральный директор – Мартемьянов Юрий Николаевич.

Главный бухгалтер Общества – обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на генерального директора Мартемьянова Ю.Н. (приказ №35 от 14.03.17г.)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 239 человек.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Основные положения учетной политики.

По бухгалтерскому учету:

- Приобретаемые активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением

налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)

Синтетический учёт нематериальных активов ведётся на счёте 04 «Нематериальные активы» в первоначальной оценке. Аналитический учёт ведётся по видам и отдельным объектам нематериальных активов.

В бухгалтерской отчётности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом начисленной по ним амортизации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

- Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Ценные бумаги принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма затрат на их приобретение, исчисленная по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения ценных бумаг (Основание: п.п.8,9 ПБУ 19/02; ПБУ 3/2006)

Первоначальной стоимостью облигаций, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, а также сумма уплаченного продавцу накопленного купонного дохода .

Проценты, по долговым ценным бумагам (облигациям), являются прочими доходами и начисляются в соответствии с условиями договора за отчетный период на счете 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», ежемесячно.

При погашении облигация преимущественно имеет стоимость, равную номиналу. Списание суммы превышения над номиналом облигаций отражается в составе прочих расходов, на момент реализации или погашения облигаций. Если сумма приобретения меньше номинала, разница доначисляется равномерными частями в составе прочих доходов.

Доход по облигации в виде купонного дохода учитывается в составе внереализационных доходов на дату выплаты купонного дохода.

При реализации или погашении облигации полученный купонный доход учитывается в составе сделки.

При реализации или ином выбытии ценные бумаги учитываются по стоимости единицы.

На конец каждого года стоимость акций отражается в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Результаты переоценки учитываются в составе внереализационных доходов/расходов.

- Учет материально-производственных запасов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость приобретения и изготовления материалов формируется на счёте 10 «Материалы» без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Оценка при списании материалов производится по средней себестоимости.

- В целях соблюдения принципа соответствия доходов и расходов, расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов. Основным критерием для квалификации затрат в качестве расходов будущих периодов являются расходы, которые понесены в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов (месяцев). Списание расходов будущих периодов (РБП) осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов по принадлежности в течение срока, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором такие расходы были приняты к учету в доле, определяемой из полного месяца. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода.

- Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете и балансе по неполной фактической себестоимости продукции, определяемой по сумме прямых затрат. Для отражения в течении месяца движения готовой продукции применяется плановая (учетная цена). В конце отчетного периода (месяца) учетная цена доводится до фактической путем расчета отклонений. Учет отклонений ведется без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

При передачи на продажу или иные цели для оценки готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

- Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20,26, 44.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов, обусловленные внутренними процессами Общества.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами

отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Для учета коммерческих расходов применяется счет 44 «Коммерческие расходы». Расходы, собираемые на счете 44, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По налоговому учету:

Организация определяет доходы и расходы методом начисления (Основание: ст. ст. 271,272 НК РФ)

- К доходам Организации относят:
  - Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
  - Доходы от реализации покупных товаров;
  - Доходы от реализации иного имущества и имущественных прав;
  - Прочие.
  - Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.
- Внереализационные доходы признаются по методу начисления в соответствии с порядком, установленным статьей 271 НК. В тех случаях, когда порядок признания отдельных видов внереализационных доходов в соответствии с правилами РСБУ соответствует порядку, установленному статьей 271 НК, данные бухгалтерского учета на субсчетах счета 91 «Прочие доходы» используются без дополнительной обработки при определении налоговой базы по налогу на прибыль

- Расходы распределяются на прямые и косвенные. Отнесение расходов к прямым и косвенным осуществляется в соответствии с нормами с. 318 НК РФ. К прямым расходам относятся:

  - расходы на оплату труда сотрудников, занятых в добыче полезных ископаемых (ст.255 НК РФ);
  - расходы по страховым взносам (в т.ч. по НС и ПЗ);
  - суммы амортизации, начисленной по имуществу, которое используется в добыче полезных ископаемых (ст.256-259.2 НК РФ);
  - материальные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых (на приобретение материалов, запасных частей, ГСМ для производственного оборудования и транспортных средств);

- расходы на ТО и ТР производственного оборудования и транспортных средств, которое используется в добыче полезных ископаемых;
- расходы на буровзрывные и вскрышные работы, разделка негабарита;
- расходы на электроэнергию;
- расходы арендной платы за производственное оборудование и транспортные средства, которое используется в добыче полезных ископаемых.

Расходы по услугам вспомогательных производств, относящиеся к прямых расходам и подлежащие распределению между производством по переработке полезных ископаемых отражаются на сч.23 «Вспомогательное производство» и включают в себя:

- расходы на оплату труда сотрудников, занятых в вспомогательном производстве (ст. 255 НК РФ);
- расходы по страховым взносам (в т.ч. по НС и ПЗ);
- суммы амортизации, начисленной по имуществу, которое используется в вспомогательном производстве;
- расходы на приобретение материалов, запасных частей, ГСМ для транспортных средств вспомогательного производства;
- расходы арендной платы за транспортные средства, которые используются в вспомогательном производстве;
- расходы на ТО и ТР транспортных средств вспомогательного производства.

При закрытии месяца сч.23 распределяется на прямые расходы.

К косвенным расходам в разрезе видов деятельности относятся все остальные расходы отчетного (налогового) периода, учитываемые для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НК. Услуги банка отражаются в составе косвенных расходов. Косвенные расходы в полном размере уменьшают доходы от реализации соответствующего отчетного (налогового) периода.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначенной приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2012№1.

Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Общество на начало 2020 года составили 2 605 тыс. руб. и на конец 2020 года 1 302 тыс. руб., а также в течение 2020 года, отсутствовали.

Основные средства_Общества на начало 2020 года составили 387 889 тыс. руб., на конец 2020 года составили 383 976 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода: поступило 11 682 тыс. руб. , выбыло 517 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения Общества на начало года составили 76 750 тыс. руб., на конец 2020 года составили 77 328 тыс. руб. Движение незавершенных капитальных вложений в течение отчетного периода: поступило 12 469 тыс. руб., списано 209 тыс. руб., принято к учету 11 682 тыс. руб.

Общество арендовало основные средства в течение 2020 года. Стоимость арендованных основных средств составила 5 960 тыс. руб.;

Способ начисления амортизации: Линейный способ;

Сумма начисленной амортизации за 2020 год составила 15 556 тыс. руб.

Учет МПЗ

- способы оценки МПЗ по их группам: по средней себестоимости;
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: нет;
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: 0;
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: 0

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные вложения Общества в 2020 году составили 447 160 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2020 в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 не учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договора уступки права требования.

Расшифровка финансовых вложений тыс. руб.):

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2020	На 31.12.2020
Ценные бумаги	107 818	447 160

Дебиторская задолженность на начало 2020 года составляла 10 099 тыс. руб., а на конец 2020 года 20 608 тыс. руб., т.е. увеличилась на 104%.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2020 года проведена инвентаризация дебиторской задолженности и по результатам инвентаризации не выявлена сомнительная

задолженность. Соответственно резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 года не создавались.

Кредиторская задолженность на начало 2020 года составляла 280 159 тыс. рублей, а на конец 2020 года 378 426 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 35%.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2020 год. Задолженность , начисление процентов по краткосрочным займам отсутствует.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Данные обязательства отсутствуют.

- по оплате отпусков работников в сумме 0 тыс. руб.

- по выплате вознаграждений по итогам работы за год в сумме 0 тыс. руб.

Судебные разбирательства: отсутствуют.

Обеспечения выданные: отсутствуют.

Обеспечения полученные: отсутствуют.

Резервы на судебные издержки не создавались.

Остатка резерва на конец отчетного периода нет так как по результатам инвентаризации неиспользованные отпуска на конец отчетного периода отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих

неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

По состоянию на 31.12.2020г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Порядок признания выручки, установленной Учетной политикой Общества.

Показатель выручки за 2020 год составляет 650 856 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за 2020 год составляет 321 292 тыс. рублей.

	2020
Прочие доходы	**2 709 392,00**
В том числе:	
Проценты к получению	4 897,00
От реализации МПЗ	9 453,00
От реализации основных средств	1 583,00
От реализации и погашения ценных бумах	199 141,00
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	
Другие доходы	2 494 318,00
Прочие расходы	**2 642 263,00**
В том числе:	
Проценты к уплате	12 925,00
От реализации МПЗ	8 110,00
От реализации основных средств	39,00
От реализации и погашения ценных бумах	170 822,00
Списание дебиторской задолженности	2,00
Судебные издержки	140,00
Оценочные обязательства	
Другие расходы	2 450 225,00

Чистые активы Общества составляют 647 219 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на начало 2020 года 461 360 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на конец 2020 года 482 859 тыс. рублей.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Обществом были выплачены дивиденды в размере 1476 406 тыс. рублей.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2020 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанных лиц нет.

В отчетном периоде отсутствует контролируемая задолженность и нет операций со связанными сторонами, в том числе между аффилированными и контролируемыми лицами.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу.

- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (зарплата премии) за 2020 год составили 5 452.9 тыс. рублей.
- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Сведения о бенефициарных владельцах:

Наименование организации	ИНН	Адрес
ООО «ИК «РР Развитие» в лице президента Плотникова Р.В	6318147253	Г.Самара, ул. Дзержинского, д.6, офис 12

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2020 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Руководство Общества полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою на непрерывной основе в будущем.

Генеральный директор ООО «ГДК» Мартемьянов Ю.Н.