

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

ООО «Михайловское
карьероуправление»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1.2. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ О ПОКАЗАТЕЛЯХ ПРОИЗВОДСТВА ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	4
1.4. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ.....	12
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ..	ОШИБКА!
ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	15
2.1. ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД	15
2.2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	16
2.2.1. СТАТЬИ АКТИВА	16
2.2.2. СТАТЬИ ПАССИВА.....	18
2.2.3. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧТЕННЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	19
2.3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	19
2.4. РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ.....	21
2.5. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	22
2.6. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Михайловское карьероуправление», (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

1.1. Сведения об Обществе

Наименование показателя	Расшифровка показателя		
1	2		
ИНН Общества	6208008024		
КПП Общества	620801001		
Дата регистрации Общества	30.10.2003		
Место регистрации Общества	Межрайонная ИФНС №6 по Рязанской области		
Наименование соответствующего регистрационного органа	Межрайонная ИФНС №5 по Рязанской области		
Номер, дата свидетельства о регистрации	№000396518 серия 62 от 30.10.2003г.		
Юридический адрес Общества	Россия, 391720, Рязанская область, Михайловский район, п.Октябрьский		
Фактический адрес Общества	Россия, 391720, Рязанская область, Михайловский район, п.Октябрьский		
Дата и номер документа, которым была утверждена действующая редакция устава	Решение №1 Единственного учредителя от 23 октября 2003г.		
Виды деятельности Общества	Добыча полезных ископаемых (известняка, глины)		
Среднесписочная численность за 2020г., чел.	26		
Фонд оплаты труда списочного состава, тыс. руб.	12 866.6		
Высший орган управления Общества	Общее собрание участников Общества		
Руководитель Общества (должность, Ф. И. О.)	Сиромолот Сергей Викторович		
Главный бухгалтер (Ф. И. О.)	Мазурова Виктория Михайловна		
Состав ревизионной комиссии Общества (должность, Ф. И. О.)	Решения по вопросам, отнесенные Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» к компетенции Общего собрания Участников, принимаются Участником Общества единолично и оформляются в письменном виде.		
Информация о лицензиях			
<i>Лицензируемый вид деятельности</i>	<i>Кто выдал</i>	<i>Номер</i>	<i>Период действия</i>
Лицензия на пользование недрами	Министерство природопользования и экологии по	РЯЗ, 00161, ТЭ	01.07.2024г.

	Рязанской области		
--	-------------------	--	--

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

У Общества отсутствует бенефициарный владелец на 31.12.2020.

1.2. Сравнительные данные о показателях производства за 2020 и 2019 годы

Наименование показателя	2020 год	2019 год	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Отклонение, % (гр. 4 x 100 / гр. 2)
1	2	3	4	5
Добыто (известняка и глины), т	1 853,92	1 621,41	-232,51	-12,54
Выручка от продажи готовой продукции без НДС, тыс. руб.	190 666	137 760	-52 906	-27,75
Выручка от прочей продажи без НДС, тыс. руб.	2 194	2 306	-112	-5,10
Себестоимость готовой продукции, тыс. руб.	170 971	167 783	-3 188	-1,86
Себестоимость прочая, тыс. руб.	1 883	2 181	298	15,82
Валовая прибыль, тыс. руб.	20 006	-29 898	-49 904	-249,4

1.3. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете: Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), положений по бухгалтерскому учету и пр.

Учетная политика Общества утверждена приказом директора от 29.12.2020г.

В Положении об учетной политике, определены способы ведения бухгалтерского учета, основными из которых являются:

1.3.1. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы, полученные в качестве взноса в уставный капитал, по договору дарения, а также, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются по текущей рыночной стоимости на основе экспертной оценки.

Срок полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получение экономических выгод.

Сроки применения результатов НИОКР определяются техническими специалистами на основании отдельных распорядительных документов.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Тестирование нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО, не производится.

Амортизация нематериальных активов и НИОКР начисляется линейным способом и отражается на соответствующем субсчете к счету 05 «Амортизация нематериальных активов». Изменение способа определения амортизации не производится

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки начисленной амортизации отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов как изменения в оценочных значениях.

Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно реализуются такие ценности. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств определяется по рыночным ценам.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются техническими специалистами (службой главного механика, главного энергетика и др.) Общества при вводе объектов в эксплуатацию, в соответствии с требованиями п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а при невозможности определения, с учетом норм Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования основных средств пересматривается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования в результате проведенной реконструкции или модернизации.

По приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока фактического использования у предыдущего собственника на основании соответствующих первичных учетных документов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002, начисляется исходя из срока полезного использования, определенного при постановке объекта на учет.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Все затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств, независимо от сроков его окончания, списываются ежемесячно на счет учета затрат по фактической себестоимости.

Затраты на плановый ремонт основных средств с длительным межремонтным периодом, который направлен на улучшение и / или восстановление основных средств для получения в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев, относятся к прочим внеоборотным активам.

Затраты на плановый ремонт с длительным межремонтным периодом до полного их признания в расходах отражаются на счете учета долгосрочных расходов будущих периодов и в состав краткосрочных расходов будущих периодов не переводятся. В отчетности такие затраты отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Авансы и предварительная оплата работ, услуг, связанных со строительством основных средств, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Поисковые активы

Поисковыми активами признаются затраты, в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых до того момента, когда установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи.

Коммерческая целесообразность добычи подтверждается приказом руководителя Предприятия, который издается на основании геологического отчета, отчета о разведанных запасах или иной информации о недрах.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Выбытие эмиссионных ценных бумаг, осуществляется по способу скользящей средней первоначальной стоимости. Метод скользящей средней первоначальной стоимости применяется к ценным бумагам одного выпуска.

Выбытие прочих финансовых вложений отражается в учете по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Наличие фактов, при которых может произойти обесценение финансовых вложений (появление признаков банкротства у эмитента, сделки на рынке ценных бумаг по цене значительно ниже учетной, снижение или отсутствие дивидендов) является основанием для определения их расчетной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резервы под обесценение финансовых вложений образуются за счет финансовых результатов Общества, в случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений в бухгалтерском балансе на конец года отражена за вычетом образованного резерва под их обесценение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Материально-производственные запасы

Приобретение материалов, товаров и оборудования к установке отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Учет ТЗР, связанных с приобретением МПЗ, ведется на отдельном субсчете счета 10. Распределение ТЗР производится на группы МПЗ. ТЗР полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) МПЗ в случае, если их удельный вес (в процентах к учетной стоимости МПЗ) не превышает 5 процентов.

При отпуске в производство и прочем выбытии МПЗ оцениваются по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов).

При отгрузке покупателям и прочем выбытии товаров, оценку последних осуществлять по способу средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной (ограниченной) себестоимости. Себестоимость реализованной (отгруженной) продукции исчисляется следующим образом: остаток на начало отчетного периода по производственной (ограниченной) себестоимости + (плюс) выпуск по производственной (ограниченной) себестоимости за отчетный период – (минус) остаток готовой продукции на конец отчетного периода.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной (ограниченной) себестоимости. Расчет остатков НЗП по работам (услугам) осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) рассматривается для начисления по МПЗ находящиеся без движения 18 месяцев. При формировании резерва принимается процент существенности в 10% между рыночной стоимостью и учетной стоимостью запасов.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется за счет финансовых результатов Общества. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец года за вычетом исчисленного резерва. Резерв не создан.

Дебиторская задолженность

Безнадежная задолженность – дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные способы, предусмотренные законодательством и / или договором).

Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности безнадежной и/или сомнительной, при этом по сомнительной задолженности резерв создается:

- по договорам, относящимся к реализации продукции через комиссионера по задолженности с низкой степенью оценки платежеспособности с просрочкой платежа свыше 120 дней, с учетом дополнительных условий;

- по договорам, не относящимся к реализации продукции через комиссионера по задолженности с просроченным платежом свыше 1 года, с учетом дополнительных условий.

Резерв сомнительных долгов формируется с отнесением на финансовые результаты Общества. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом исчисленного резерва.

Кредиты и займы

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда срок погашения по договору займа или кредита составляет менее 12 месяцев.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся процентов или дисконта и дополнительные расходы по займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по всем заемным средствам начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются в составе прочих доходов, начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Учет доходов, расходов и налога на прибыль

Доходами от обычных (основных) видов деятельности признаются:

Доходами от обычных (основных) видов деятельности признаются:

- доходы от реализации готовой продукции (известняка и глины);
- доходы от выполнения работ и услуг;

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы считаются доходами и расходами от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Все прочие поступления и соответствующие им расходы считаются прочими и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок признания выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с договорами на выполнение работ, оказание услуг, изготовление продукции исходя из их характера и условий в момент перехода права собственности с учетом соблюдения необходимых требований ПБУ 9/99.

Расходы по обычным видам деятельности собираются на счете 32. Все прочие расходы отражены на счете 91.

Учет производственной себестоимости продукции (работ, услуг) основывается на формировании неполной, ограниченной себестоимости. В ограниченную себестоимость включаются расходы основного и вспомогательных производств. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на отдельный субсчет к счету 90 «Продажи». Общепроизводственные расходы центра ответственности (ЦО) распределяются между калькулируемыми услугами данного ЦО:

Общепроизводственные расходы центра ответственности (ЦО) распределяются между калькулируемыми услугами данного ЦО. Базами распределения общепроизводственных расходов являются:

- для ЦО «Горный цех», ЦО «Участок добычи» – количество вскрыши и добытых полезных ископаемых с учетом потерь, в тоннах/сумма затрат, собранная по статье «Заработная плата и прочие расходы на персонал» на соответствующих МВЗ;

Расходы на продажу по товарам и готовой продукции ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

Расходы, связанные со страхованием заложенного имущества, в целях получения кредита, признаются расходами будущих периодов, с последующим отнесением на прочие расходы.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно по счетам бухгалтерского учета на основании сопоставления данных налоговых и бухгалтерских регистров.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера/агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовый результат Общества как прочие доходы и расходы.

Учет оценочных обязательств

С целью отражения в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, Обществом произведена оценка на предмет создания резерва предстоящих расходов на оплату судебных обязательств и резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату судебных обязательств формируется на конец отчетного периода по обязательствам с высокой вероятностью наступления события по судебным решениям, претензиям и обоснованно определенной величиной более 1 млн.руб.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на конец отчетного периода исходя из количества дней основного и всех дополнительных отпусков, среднедневной заработной платы за 12 предшествующих месяцев и суммы страховых взносов. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на предприятии создан.

Учет расходов будущих периодов

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

К таким затратам, в том числе относятся расходы на вскрышные работы, не совпадающие по времени с отработкой подготовленных объемов сырья, а именно расходы:

- по снятию растительного слоя;
- по выемке пустой породы и ее транспортировке в отвалы;
- по устройству временных коммуникаций, подъездных путей и водоотлива;
- строительству внутрикарьерных дорог и линий электропередач;
- утеплению карьеров;
- на эксплуатационно-разведочные работы, осуществляемые с целью уточнения размера запасов и контуров залегания сырья.

Указанные расходы погашаются в течение срока использования горных выработок.

Расходы на вскрышные работы, подлежащие включению в себестоимость данного периода, определяются по ставкам погашения, исчисленным на 1 тонну вскрытых запасов сырья по каждому виду полезного ископаемого. Средняя себестоимость одной тонны вскрыши умножается на количество сырья, добытого с учетом потерь в отчетном месяце.

При добыче на одном карьере нескольких полезных ископаемых, расходы на вскрышные работы распределяются между этими полезными ископаемыми пропорционально количеству добытого сырья.

Изменения в учетной политике на 2020 год

Изменения в учетной политике связаны с изменением нормативных актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- Основные средства, переведенные в состав долгосрочных активов к продаже согласно требованиям ПБУ 16/2, в бухгалтерском учете учитываются на счете 41 «Товары», субсчете «Долгосрочные активы к продаже». В бухгалтерской отчетности долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов по статье бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы»;

- Временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль согласно нормам ПБУ 18/02 образуются, в том числе, в результате признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств и оценочных значений;

1.4. Сведения о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

1.4.1. Информация о контролирующих, контролируемых организациях

Информация о контролирующих организациях

№ п/п	Фирменное наименование	Место нахождения
1	2	3
1	АО «Евроцемент груп»	107045, г.Москва, Малый Головин переулок, д.3, стр.1

Информация об организациях, находящихся под общим контролем:

№ п/п	Фирменное наименование	Место нахождения
1	2	3
1	АО «Михайловцемент»	391720, Рязанская обл., Михайловский р-н., п.Октябрьский
2	АО «Кавказцемент»	369015, Карачаево-Черкесская республика, Усть-Джегутинский р-н., г. Усть-Джегута
3	ЗАО «Подгоренский цементник»	396560, Воронежская обл., Подгоренский р-н., пгт Подгоренский
4	ПАО «Мордовцемент»	431720, Республика Мордовия, Чамзинский р-н., рп. Комсомольский
5	ООО «Мергель»	456110, Челябинская обл., Катавск-Ивановск, ул.Цементников 1Д
6	АО «Липецкцемент»	398007, г.Липецк, р-н цемзавода

1.4.2. Операции, проведенные со связанными сторонами за 2020 год

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество за 2020 год	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием за 2020 год
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		192860
Приобретение товаров (работ, услуг)	932	32799
Продажа основных средств, других активов		-
Приобретение основных средств, других активов		-
Доходы от сдачи имущества в аренду		-

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество за 2020 год	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием за 2020 год
Проценты по займам к получению		
Проценты по займам к уплате		1 000

1.4.3. Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2020 г.

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственные общество за 2020 год	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием за 2020 год
Дебиторская задолженность		1262
Кредиторская задолженность	89	131124
Займы выданные		
Займы полученные	-	200 000

1.4.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2020 году

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	Сумма 2020	Сумма 2019
Оплата труда за отчетный период	1065	882,2
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	335.47	432,2

1.4.5. Денежные потоки между связанными сторонами за 2020 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.		За 2019 г.	
		Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4	5	6
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>					
Поступления – всего	4110	-	143812	-	122388
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	143812	-	122388
арендных платежей, лицензионных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-	-
Платежи – всего	4120		143	-	2477
в том числе поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121		7	-	
Прочие платежи	4129		136	-	2477
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>					
Поступления – всего	4310			-	

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.		За 2019 г.	
		Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4	5	6
в том числе: прочие поступления	4319			-	
Платежи – всего	4320			-	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4323			-	

1.5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

1.5.1. Информация об обеспечении обязательств, выданных в пользу третьих лиц на 31.12.2020, сроки исполнения которых не наступили

Вид обеспечения обязательства	Наименование контрагента, в пользу которого обеспечение выдано	Сумма обеспечения, тыс. CHF	Сумма обеспечения, тыс. \$	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Предполагаемый срок исполнения обязательства
1	2		3	4	
Поручительство	ПАО «СБЕРБАНК»		-	32 079 903	05.03.2022 г.
	ПАО «СБЕРБАНК»		-	492 998	31.12.2027 г.
	ПАО «СБЕРБАНК»		-	51 391 761	16.03.2025 г.
	ПАО «СБЕРБАНК»		-	30 775 590	31.12.2027 г.
	ПАО «СБЕРБАНК»		-	99 370 361	31.12.2027 г.
Ипотека	ПАО «СБЕРБАНК»		-	8790	31.12.2027г.
Итого				214 119 404	

Оценочное обязательство признаётся, в том числе при соблюдении условий высокой вероятности уменьшение экономических выгод организации, необходимых для исполнения оценочного обязательства.

Обществом не признаются оценочные обязательства, связанные с предъявленными (требованиями) ПАО «Сбербанк» в отношении исполнения обязательств по договору поручительства по обязательствам АО «ЕВРОЦЕМЕНТ групп» по которому Общество выступает поручителем, так как в случае исполнения предъявленных требований, Общество предъявит встречные требования на сумму исполненных обязательств к АО «ЕВРОЦЕМЕНТ групп» в силу Гражданского Кодекса РФ. Учитывая вышесказанное, считаем риск уменьшения экономических выгод ниже среднего при любом разрешении ситуации, связанной с предъявленными исковыми требованиями от ПАО Сбербанк.

Дополнительно сообщаем, что состояние чистых активов АО «ЕВРОЦЕМЕНТ групп» не вызывает сомнений, в способности последнего отвечать по своим обязательствам.

1.6. Информация о событиях после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность. После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

1.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1.7.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ✓ кредитный риск
- ✓ риск ликвидности
- ✓ рыночный риск.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

1.7.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных

обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Дебиторская задолженность Общества в основном относится к оптовым покупателям. В основном реализация продукции осуществляется через Агента. Подверженность Общества кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о структуре дебиторской задолженности по срокам возникновения (тыс.руб.):

Вид задолженности	2020 год	2019 год	
По реализованной готовой продукции (в т.ч. через агента)			
Непросроченная задолженность	2 332	1 121	
Просрочка менее чем 120 дней			
Просрочка больше 120 дней			
По договорам, не относящимся к реализации готовой продукции			
Непросроченная задолженность			
Просрочка менее года			
Просрочка более года			
Всего			

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

	2020год	2019 год	
Сальдо на 1 января	1	1	
Прирост за отчетный год			
Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности			
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	1	1	
Сальдо на 31 декабря			

1.7.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

1.7.4. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

➤ *Валютный риск.*

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от российских рублей. Указанные операции выражены в основном в долларах США, евро.

➤ *Процентный риск.*

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

1.7.5. Риск влияния условий КОВИД-19

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Данные события также увеличили неопределенность бизнес среды.

В связи с тем, что отрасль осуществления деятельности Общества, клиентов и основных поставщиков не относится к числу наиболее пострадавших отраслей экономики в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, пандемия КОВИД-19 не оказала существенного влияния на способность Общества продолжать непрерывную деятельность.

2. Основные показатели деятельности Общества

2.1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Бухгалтерская отчетность за 2020 год была сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете и учетной политикой Общества.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированном виде с применением АС «Парус», выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного года, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций.

Информация по бухгалтерской отчетности раскрыта исходя из уровня существенности, равного 10% от валюты бухгалтерского баланса (для формы № 1), 5% от суммы прочих доходов, 5% от суммы прочих расходов (для формы № 2) с учетом качественной оценки факторов финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. Основные показатели Бухгалтерского баланса

2.2.1. Статьи Актива

2.2.1.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на балансе Общества не числится.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, на балансе не числится.

Нематериальные активы Обществом не создавались.

2.2.1.2. Основные средства

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Балансовая стоимость объекта основных средств по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.
1	2	3
Земельный участок	83	40 000
Земельный участок	84	2 600
Земельный участок	85	175 053
Земельный участок	86	3 000
Земельный участок	87	35 947
Земельный участок	88	2 000
Земельный участок	15/3	9 000
Итого	X	267 600

Информация об объектах основных средств, переданных в аренду:

Наименование группы объектов основных средств	Балансовая стоимость объекта основных средств по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.
1	2
Транспортные средства	0
Рабочие машины	0
Прочее	0
Итого	0

Общество в 2020г объекты основных средств не передавало в аренду.

В соответствии с договором(ами) предметы лизинга учитываются на балансе лизингодателя.

Информация об объектах основных средств, переведенных на консервацию:

Наименование группы объектов основных средств	Балансовая стоимость объекта основных средств по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.	2020	Дата окончания консервации	Причина консервации	Намерения Общества в отношении объектов основных средств, находящихся на консервации
1	2	3	4	5	6
ЯЧЕЙКА ЯКНО-6 ЭР	33		-	-	-
ЯЧЕЙКА ЯКНО-6 ЭР	33		-	-	-
Итого	66				

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств:

Наименование групп основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	14 – 50 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	3 – 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 25 лет
Другие виды основных средств	2 – 30 лет

2.2.1.3. Расходы будущих периодов

Информация о долгосрочных расходах будущих периодов (РБП) по состоянию на 31.12.2020 г:

Вид расходов будущих периодов (Долгосрочные)	Величина РБП, тыс. руб.
1	2
Лицензии на пользование недрами (новый карьер)	25 493
Проект СЗЗ	750
Геологоразведка скважин	438
Водный объект ручей без названия	47
Проект рекультивация «Королевское»	1 050
Лицензия РЯ300161	1 200
Нормативы ПДВ	25
Топографическая съемка карьеров	675
Итого	29 671

2.2.1.4. Готовая продукция

Информация о готовой продукции по состоянию на 31.12.2020:

Наименование готовой продукции	Стоимость готовой продукции, тыс. руб.
1	2
Известняк	127466
Глина	43504
Итого	170970

--	--

2.2.1.5. Прочие оборотные активы

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (тыс.руб	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Вскрышные работы	107 844	100 946
Буровзрывные работы	2 974	4961
Программное обеспечение	10	-
Авансы		471
Итого	110 828	106 378

2.2.1.6. Дебиторская задолженность

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

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

В течение 2020 года вследствие неплатежеспособности должников (по истечении срока исковой давности, в связи с признанием должника банкротом и пр.) дебиторская задолженность в сумме 292 тыс. руб. была списана за баланс (счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»), в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в размере 292 тыс. руб.

Оплата дебиторской задолженности в 2020 году производилась в основном денежными средствами. Существенные взаимозачеты дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов в 2020 году составили <62 281 > тысяч рублей (2019: <21910> тысяч рублей).

Расчеты по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены дебиторской задолженностью по налогу на прибыль в размере <126> тыс. руб. (31 декабря 2019 года: дебиторская задолженность по налогу на прибыль в размере <15> тыс. руб.).

2.2.2. Статьи Пассива

2.2.2.1. Кредиты и займы (долгосрочные и краткосрочные)

Информация о расходах по займам и кредитам:

Вид заемного обязательства (кредит, заём)	Сумма расходов, тыс. руб.	Статья, по которой расходы учтены
1	2	3
Займ	1 000	Прочие расходы
Итого	1 000	X

Кредиторская задолженность

В течение 2020 года в связи с истечением срока исковой давности кредиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб. была списана на прочие доходы.

Состояние расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2020:

Наименование налога (сбора) / бюджета	Сумма переплаты (+) / задолженности (-), тыс. руб.
1	2
Федеральный	4983
Региональный	874
Местный	158
Всего	6016
Налог на прибыль	126
НДС	(5009)
Земельный налог	(85)
Аренда земли	296
Налог на имущество	2
НДПИ	(921)
Прочие налоги	2
Плата за загрязнение окружающей среды	(6)
НДФЛ	(150)
Транспортный налог	(18)
ЕНВД	
Страховые взносы	(253)

2.2.3. Информация о ценностях, учтенных на забалансовых счетах

Информация об объектах основных средств, полученных в течение 2020 года в аренду (в том числе по договорам лизинга):

Наименование группы объектов основных средств	Балансовая стоимость объекта основных средств по данным забалансового учета, тыс. руб.
1	2
Бульдозер CAT D&R	14 876
Автогрейдер	4 750
Земельный участок	4 061
Здание инженерного корпуса	543
Здание ремонтно-механической мастерской	119
Здание конторы с душевой	435
Здание кузницы	30
Субаренда земельного участка	27 146

2.3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности в динамике за два отчетных года

Наименование показателя	
-------------------------	--

1	Продолжающаяся деятельность, тыс. руб.	
	Сумма, за 2020	Сумма за 2019
2	3	
<i>Выручка за готовую продукцию, всего</i>	<i>190 666</i>	<i>137760</i>
<i>Себестоимость готовой продукции, всего</i>	<i>170 970</i>	<i>167783</i>
<i>Выручка за выполненные работы, оказанные услуги (кроме обслуживающих производств), всего</i>	<i>2 194</i>	<i>2306</i>
<i>Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг (кроме обслуживающих производств), всего</i>	<i>1 884</i>	<i>2181</i>
Итого выручка	192 860	140066
Итого себестоимость	172 854	169964
Валовая прибыль	20 006	-29898

Выручка от продаж оплачена денежными средствами в сумме 173 332 тыс. руб. (в т.ч.НДС 20%)

Выручка от продаж оплачена неденежными средствами в рамках соглашений о зачетах взаимных требований в сумме 62 281 тыс. руб.(в т.ч.НДС 20%)

Реализация продукции (выполнение работ, оказание услуг) в рамках договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в течение 2020 года не осуществлялась.

За 2020 год Обществом в производственной деятельности было использовано энергетических ресурсов на сумму 2 263 тыс. руб.

Состав коммерческих и управленческих расходов:

Наименование показателя	Продолжающаяся деятельность, тыс. руб.	
	Сумма, за 2020	Сумма за 2019
1	2	2
Материальные затраты	15	102
Заработная плата	228	247
Начисления на заработную плату	27	78
Амортизация ОС		
Налоги		
Профессиональные услуги	1539	1381
Программное обеспечение	16	27
Услуги связи	4	5
Арендные платежи	569	569
Услуги по охране труда и промышленной безопасности	1	
Прочие расходы на персонал		
Подписка и тех.литература		
Командировочные расходы	3	34
Отчисления на создание резервов на оплату отпусков	72	27

Итого	2 474	2 470

Состав прочих доходов и расходов за два отчетных года (ненужное исключить):

Наименование показателя	Продолжающаяся деятельность, тыс. руб.	
	Сумма, за 2020	Сумма за 2019
1	2	3
Доходы от реализации МПЗ и оборудования	2520	25
Доходы от оприходования МПЗ и металлолома в ходе ремонтных работ	756	
Доходы от аренды	29	1
Доходы от курсовой разницы		97
Доходы по возмещению	53	37
Сумма восстановленных резервов		4109
Прочие доходы	3358	4269
<i>Прочие расходы</i>		292
Расходы на реализацию МПЗ и оборудования	2 418	
Расходы на предоставление в пользование имущества (субаренда)		
Расходы на оплату услуг банков	85	115
Судебные расходы, арбитражные сборы, госпошлина	2	1
Расходы на благотворительность и шефскую помощь	24	5160
Расходы на социально-культурную сферу	43	195
НДС не принимаемый в целях налогообложения		1 020
Сумма к уплате отдельных видов налогов и сборов	9	36
Расходы от курсовой разницы	92	
Прочие услуги сторонних орг.	47	4
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1	146
Расходы по штрафам, пеням, неустойкам	5	193
Прочие расходы	2726	7162

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и имеет намерения проводить работу по повышению уровня чистых активов.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2020 составила (1842) тыс. руб.

2.4.Расшифровка расходов, связанных с экологической деятельностью

Наименование показателя	Продолжающаяся деятельность, тыс.руб.	
	Сумма, за 2020	Сумма за 2019
1	2	2
1. Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью		

2. Расходы связанные с выплатами за сборы, выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	15	9
В т.ч.: нормативные платежи	15	9
сверхнормативные платежи		
3. Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранных мероприятий		

2.5.Рентабельность реализованной продукции

Основной вид деятельности	2020 г. (%)	2019 г. (%)	Способ расчета
Добыча известняка и глины	12%	17%	$P_{\text{затр}} = P_{\text{вал}} / C_{\text{ст}} \times 100\%$ где: $P_{\text{затр}}$ - рентабельность реализованной продукции; $P_{\text{вал}}$ - валовая прибыль (стр.2100 формы №2); $C_{\text{ст}}$ - себестоимость реализованной продукции (стр.2120 формы №2)

Показатель рентабельности реализованной продукции в 2020 г. уменьшился на 5% по сравнению с аналогичным показателем за 2019 г.

2.5. Расчет налога на прибыль

Налог на прибыль за 2020 год составил 1 891 тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета за 2020 год составил 17 164 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2020 год составил 1 623 тыс. руб.

Вид отложенного налога	Начислено отложенных налогов, тыс. руб.	Погашено отложенных налогов, тыс. руб.	Списано отложенных налогов в связи с выбытием активов / обязательств в текущем отчетном периоде, тыс. руб.	Начислено отложенных налогов по активам / обязательствам прошлых отчетных периодах*, тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	26212	26010		
Отложенный налоговый актив (ОНА)	824	2649		

Директор

С.В.Сиромолот

Главный бухгалтер

В.М.Мазурова

19.03.2021

