ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОО «РУСКАЛЬК» ЗА 2020 ГОД

ООО «Рускальк» осуществляет производство щебня и извести, оптовую торговлю товарами производственно-технического назначения, оказывает услуги. Выручка от продажи щебня и извести за 2020 г. составила 97.65 процентов общей суммы выручки от продажи товаров, продукции, услуг. Суммы доходов и расходов по обычным видам деятельности за 2020 г. указаны в таблице 1.

Таблица 1

Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2019 г.

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг без НДС, тыс.руб.	Доля в общей сумме выручки, %	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Коммерческие расходы, тыс. руб.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.
Производство щебня и извести	**1 611 484 982**	**97.6539**	**1 215 727 946**	**319 563 698**	**76 193 339**
Оптовая торговля товарами производственно-технического назначения	**14 701 684**	**0.8909**	**13 550 360**	**18 094**	**1 133 230**
Сдача в аренду и иные услуги	**24 014 300**	**1.4552**	**7 375 418**		**16 638 882**
Всего	**1 650 200 966**	**100**	**1 266 393 986**	**384 789 874**	**93 965 451**

Основные производственные показатели ООО «Рускальк» за 2020 годы содержатся в таблице 2.

Основные производственные показатели ООО «Рускальк» за 2020 год

Наименование показателя	План, тыс. тонн	Факт, тыс. тонн	Процент выполнения плана
Выпуск щебня	**2651.14**	**2697.22**	**101.74**
Выпуск извести	-		-
Выпуск мин. порошка	-		-
Объем вскрышных работ	**3862.9**	**6441.78**	**147.45**
Добыча известняка	**2 681.10**	**2752.00**	**103.25**

Основные элементы учетной политики организации:

1. Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.
2. Доходы от предоставления имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.
3. Материально-производственные запасы оцениваются при постановке на учет по фактической себестоимости, при отпуске в производство или ином выбытии - по методу средней себестоимости.
4. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности ООО «Рускальк» в 2020 г. до налогообложения составила 2020 93 840 тыс. руб.



Директор Григорьев А.А.

Главный бухгалтер Бабушкина О.В.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
					первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 19 г.[1]	1 178 553	(1 010 287)	23 170	(2 408)	2 408	(42 026)			1 199 315	(1 049 905)
	за 20 20 г.[2]	1 199 315	(1 049 905)	589 836	(110 231)	110 072	(72 131)			1 678 920	(1 011 964)
в том числе:	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
Земельные участки	за 20 19 г.[2]	9 461			( )		( )			9 461	( )
Здания и сооружения	за 20 19 г.[2]	51 846	(19 556)	13 133	(26)	26	(3 859)			64 953	(23 389)
Транспорт	за 20 19 г.[2]	474 641	(391 880)	607	( )		(30 814)			475 248	(422 694)
Машины и оборудования	за 20 19 г.[2]	642 605	(598 851)	9 430	(2382)	2382	(7 353)			649 653	(603 822)
Земельные участки	за 20 20 г.[2]	9 461	( )		( )		( )			9 461	)
Здания и сооружения	за 20 20 г.[2]	64 953	(23 389)	556 273	( )		(33 929)			621 226	(57 318)
Транспорт	за 20 20 г.[2]	475 248	(422 694)	27 621	(108 999)	108840	(28 100)			393 870	(341 954)
Машины и оборудование	за 20 20 г.[2]	649 653	(603 822)	5 942	(1 232)	1 232	(10 102)			654 363	(612 692)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
в том числе:	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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 средств - всего	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(группа объектов)	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(группа объектов)	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						

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

Наименование показателя	За 20 _____ г.[1]	За 20 _____ г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе: *(объект основных средств)*		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: *(объект основных средств)*	( )	( )
(объект основных средств)	( )	( )
и т.д.		

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	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	14 529	124 084	112 727
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	276 134	269 812	421 793
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию	1 178	11 512	10 829
Иное использование основных средств (залог и др.)	-		

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	за 20 ___ г.[1]				( )					
	за 20 ___ г.[2]				( )					
в том числе:	за 20 ___ г.[1]				( )					
(группа, вид)	за 20 ___ г.[2]				( )					
и т.д.					( )					
Краткосрочные - всего	за 20 19 г.[1]	10 394		0	(0)		0		10 394	
	за 20 20 г.[2]	10 394		331 513	(331 513)		0		10 394	
Займ выданный	за 20 19 г.[1]	0		0	(0)				0	
	за 20 20 г.[2]	0		331 513	(331 513)				0	
Депозит	за 20 19 г.[1]				( )					
	за 20 20 г.[2]				( )				0	
Вексель	за 20 19 г.[1]	10394			(0)				10 394	
	за 20 20 г.[2]	10 394		0	(0)				10 394	
Финансовых вложений - итого	за 20 19 г.[2]	10 394		0	(0)		0		10 394	
	за 20 20 г.[2]	10 394		331 513	(331 513)		0		10 394	

0710005

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина	поступления	выбыло	убытков	оборот запасов	себе-стоимость	величина

			резерва под снижение стоимости	и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	от снижения стоимости	между их группами (видами)		резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 20 19 г.[1]	308 068	( )	2 070 052	(2 130 373)			x	247 747	( )
	за 20 20 г.[2]	247 747	( )		( )			x	291 094	( )
в том числе:	за 20 19 г.[1]	174 368	( )	463 684	(498 392)				139 660	( )
Сырье и материалы	за 20 20 г.[2]	139 660	( )	1 111 814	(1 100 946)				150 528	( )
Готовая продукция	за 2019 год	133 700	( )	1 606 368	(1 631 981)			389 072	108 087	( )
	за 2020 год	108 087	( )	2 023 537	(1 991 058)				140 566	( )
Расходы будущих периодов	за 2019 год		( )		( )					( )
	за 2020 год									
и т.д.										

0710005

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе:	за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)	за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 20 г.[1]	556 753	( )	3 963 637		(3 956 959)	( )			563 431	( )
	за 20 19 г.[2]	511 802	( )	4 027 840		(3 982 889)	( )			556 753	( )
в том числе:	за 20 20 г.[1]	440 342	( )	1 986 305		(2 027 481)	( )			399 166	( )
по реализации	за 20 19 г.[2]	291 428	( )	2 023 566		(1 874 651)	( )			440 342	( )
по авансам выданным	за 20 20 г.[1]	56 789	( )	1 160 742		(1 125 158)	( )			92 373	( )
	за 20 19 г.[2]	125 474	( )	1 335 457		(1 404 142)	( )			56 789	( )
по налогам	за 20 20 г.[1]	27 173		195 015		206 207				15 980	( )
	за 20 19 г.[2]	28 168		164 110		165 105				27 173	( )
прочие	за 20 20 г.[1]	32 449		621 576		(598 112)				55 912	( )
	за 20 19 г.[2]	66 732		504 708		(538 991)				32 449	( )
и т.д.											
Итого	за 20 20 г.[1]	556 753	( )	3 963 637		(3 956 959)	( )		x	563 431	( )
	за 20 19 г.[2]	511 802	( )	4 027 840		(3 982 889)	( )		x	556 753	( )

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г.[4]		На 31 декабря 20 ____ г.[2]		На 31 декабря 20 ____ г.[5]	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: *(вид)*						

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	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]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ___ г.[1]				( )	( )	( )	
	за 20 ___ г.[2]				( )	( )	( )	
в том числе:	за 20 ___ г.[1]				( )	( )	( )	
(вид)	за 20 ___ г.[2]				( )	( )	( )	
Краткосрочная кредиторская задолженность -	за 20 20 г.[1]	208 451	2 404 598		(2 459 619)	( )		153 430
	за 20 19 г.[2]	127 143	2 794 861		(2 713 553)	( )		208 451
в том числе:	за 20 20 г.[1]	142 271	1 244 489		(1 294 320)			92 441
поставщики и подрядчики	за 20 19 г.[2]	78 410	1 440 720		(1 376 859)			142 271
	за 20 20 г.[1]	15 420	317 664		(318 529)			14 555
персонал	за 20 19 г.[2]	14 407	306 933		(305 920)			15 420
гос.и внебюджетные фонды	за 20 20 г.[1]	12 202	100 353		(99 708)			12 848
	за 20 19 г.[2]	10 817	95 251		(93 866)			12 202
	за 20 20 г.[1]	31 721	420 253		(420 039)			31 934
налоги и сборы	за 20 19 г.[2]	16 104	423 052		(407 435)			31 721
	за 20 20 г.[1]	6 837	321 838		(327 023)			1 652
прочие кредиторы	за 20 19 г.[2]	7 405	528 905		(529 473)			6 837
займы полученные		21 013	201 484		(222 455)			42
Итого	за 20 20 г.[1]	208 451	2 404 598		2 459 619			153 430
	за 20 19 г.[2]	127 143	2 794 861		2 713 553			290 203

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Всего			
в том числе: *(вид)*			
(вид)			
и т.д.			

5. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 20 г.[1]	За 20 19 г.[2]
Материальные затраты	1 009 020	978 261
Расходы на оплату труда	298 598	274 720
Отчисления на социальные нужды	100 281	95 236
Амортизация	72 083	41 979
Прочие затраты	76 254	260 988
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 556 236	1 651 184

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОО «РУСКАЛЬК» ЗА 2020 ГОД

ООО «Рускальк» осуществляет производство щебня и извести, оптовую торговлю товарами производственно-технического назначения, оказывает услуги. Выручка от продажи щебня и извести за 2020 г. составила 97.65 процентов общей суммы выручки от продажи товаров, продукции, услуг. Суммы доходов и расходов по обычным видам деятельности за 2020 г. указаны в таблице 1.

Таблица 1

Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2019 г.

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг без НДС, тыс.руб.	Доля в общей сумме выручки, %	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Коммерческие расходы, тыс. руб.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.
Производство щебня и извести	**1 611 484 982**	**97.6539**	**1 215 727 946**	**319 563 698**	**76 193 339**
Оптовая торговля товарами производственно-технического назначения	**14 701 684**	**0.8909**	**13 550 360**	**18 094**	**1 133 230**
Сдача в аренду и иные услуги	**24 014 300**	**1.4552**	**7 375 418**		**16 638 882**
Всего	**1 650 200 966**	**100**	**1 266 393 986**	**384 789 874**	**93 965 451**

Основные производственные показатели ООО «Рускальк» за 2020 годы содержатся в таблице 2.

Основные производственные показатели ООО «Рускальк» за 2020 год

Наименование показателя	План, тыс. тонн	Факт, тыс. тонн	Процент выполнения плана
Выпуск щебня	**2651.14**	**2697.22**	**101.74**
Выпуск извести	-		-
Выпуск мин. порошка	-		-
Объем вскрышных работ	**3862.9**	**6441.78**	**147.45**
Добыча известняка	**2 681.10**	**2752.00**	**103.25**

Основные элементы учетной политики организации:

1. Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.
2. Доходы от предоставления имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.
3. Материально-производственные запасы оцениваются при постановке на учет по фактической себестоимости, при отпуске в производство или ином выбытии - по методу средней себестоимости.
4. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.