



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
**«Ключевское Горное Управление»**

ул. Нечаева, д.1А, п. Углегорский  
Тагинский р-н, Ростовская область, 347070,  
Тел.: 8 (86397) 27-152  
Факс: 8 (86397) 2-73-74  
E-mail: kgu\_buh@uglcement.ru  
ОКПО 80407885 ОКВЭД 14.2  
ИНН/КПП 6134010989/613401001  
ОГРН 1076134000612

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 год**

## Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
3.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	11
4.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	13
4.1.	Поисковые активы .....	13
4.2.	Основные средства.....	13
4.3.	Отложенные налоговые активы .....	15
4.4.	Прочие внеоборотные активы .....	15
4.5.	Запасы.....	15
4.6.	Дебиторская задолженность .....	17
4.7.	Краткосрочные финансовые вложения.....	17
4.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	18
4.9.	Уставный капитал.....	18
4.10.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	18
4.11.	Отложенные налоговые обязательства .....	19
4.12.	Кредиты и займы .....	19
4.13.	Кредиторская задолженность .....	20
4.14.	Оценочные обязательства.....	21
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	22
5.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	22
5.2.	Проценты к получению и уплате .....	22
5.3.	Налог на прибыль .....	23
6.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	24
7.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	26
8.	СОВОКУПНЫЕ ЗАТРАТЫ НА ОПЛАТУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ.....	28
9.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	28
10.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	29

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ключевское Горное Управление» (далее - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

### ***Общая информация***

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ключевское Горное Управление»** (Общество),

Сокращенное название: **ООО «Ключевское Горное Управление».**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6134010989

Код причины постановки на учет (КПП): 61340100.

ООО «Ключевское Горное Управление» зарегистрировано инспекцией ФНС России по Тацинскому району Ростовской области 29 октября 2007 года, основной государственный регистрационный номер 1076134000612, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61 № 005241013.

Юридический и почтовый адрес: 347070, Ростовская область, Тацинский район, пос. Углегорский, ул. Нечаева, д. 1А.

Форма собственности: Совместная частная и иностранная собственность (ОКФС 34).

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 1 23 00).

Среднесписочная численность сотрудников составила: 2021 год - 23 человека, 2020 год - 24 человека, за 2019 год - 31 человек, за 2018 год - 30 человек.

### ***Основные виды деятельности***

В 2021-2020 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности в соответствии с полученной лицензией:

- Добыча камня, песка и глины ОКВЭД 08.1.

### ***Уставный капитал***

Уставный капитал Общества на 31.12.2020г. распределялся следующим образом:

- доля в уставном капитале 52% - ООО «КОВРОВО» (ОГРН 1084029001286, ИНН 4020005452), зарегистрированное по адресу: 107078, Москва г., Садовая-Спаская ул., дом № 28,
- доля в уставном капитале 48 % - Компания с ограниченной ответственностью СИТАЛО ЛИМИТЕД (SITALO LIMITED) ИНН:12269538С. Свидетельство о государственной регистрации №НЕ269538 28.06.2010, страна регистрации Кипр. Юридический адрес: Кипр. Кипр.2408. Никосия, 25 Мартиу. Эгкоми 27. 1этаж, офис 106.
- Доля в уставном капитале 52% - ООО «КОВРОВО» (ОГРН 1084029001286, ИНН 4020005452), зарегистрированное по адресу: 107078, Москва г., Садовая-Спаская ул., дом № 28 в уставном капитале Общества передана 30.07.2021г. ПАО НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК "ТРАСТ" ОГРН: 1027800000480 ИНН: 7831001567, зарегистрированное по адресу: 09004, Москва г, Известковский пер, дом 3.
- Доля СИТАЛО ЛИМИТЕД (SITALO LIMITED) в уставном капитале Общества 48% передана 30.07.2021г. ПАО НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК "ТРАСТ" ОГРН: 1027800000480 ИНН: 7831001567, зарегистрированное по адресу: 09004, Москва г, Известковский пер, дом 3.
- На 31 декабря 2021 года доля Компании ПАО НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК "ТРАСТ" ОГРН: 1027800000480 ИНН: 7831001567 в уставном капитале Общества составила 100%.

### ***Информация об органах управления***

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором) который действует на основании Устава.

На основании Протокола Внеочередного собрания участников ООО «Ключевское Горное Управление» от 19.11.2018 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Обществу с ограниченной ответственностью «ТРАСТ СМ» (ОГРН 1167746881961, ИНН 9729027350) с 21.11.2018.

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

Уполномоченным лицом по Договору оказания услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа назначен Управляющий директор ООО «ТРАСТ СМ» по дов. №13 от 21.12.2020 Соколов Евгений Николаевич, полномочия прекращены 20.12.2020.

Уполномоченным лицом по Договору оказания услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа назначен Управляющий директор ООО «ТРАСТ СМ» по дов. №13 от 21.12.2020 Лосевской Константин Геннадьевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

### **Информация о контрольных органах**

Протоколом ООСУ от 01.07.2021г. Ревизионная комиссия Общества на 2021 год была утверждена в следующем составе:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>	<b>Сумма выплаченного вознаграждения</b>
<i>Енина Анна Александровна</i>	<i>Главный специалист Управления ревизии ДЗО СВК Банк ПАО НБ «ТРАСТ»</i>	Не выплачивалось
<i>Клишевич Наталья Викторовна</i>	<i>Руководитель проверок Управления ревизии ДЗО СВК Банк ПАО НБ «ТРАСТ»</i>	Не выплачивалось
<i>Ярусев Дмитрий Владимирович</i>	<i>Начальник Управления ревизии ДЗО СВК Банк ПАО НБ «ТРАСТ»</i>	Не выплачивалось
<i>Довыденков Игорь Юрьевич</i>	<i>Руководитель СВА ООО «ТРАСТ СМ»</i>	Не выплачивалось
<i>Зайцева Елена Владимировна</i>	<i>Заместитель директора Департамента по работе с персоналом Банк ПАО НБ «ТРАСТ»</i>	Не выплачивалось

### **Информация об аудиторе**

Протоколом ООСУ от 01.07.2021г. Аудитор Общества на 2021 год не утверждался.

### **Сведения о дочерних и зависимых обществах**

ООО «Ключевское Горное Управление» по состоянию на 31 декабря 2021 года дочерних и зависимых обществ не имеет.

## **2. Основные положения учетной политики**

### **Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2012г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Учетная политика на 2021 год утверждена приказом Директора Общества от 31.12.2020г. № 83.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год по сравнению с 2020 годом не вносились.

### ***Организация и формы бухгалтерского учета***

Бухгалтерский учет в ООО «Ключевское Горное Управление» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

### ***Инвентаризация имущества и обязательств***

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится ежегодно.

### ***Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро

### ***Нематериальные активы***

Общество не имеет на балансе нематериальные активы.

### ***Результаты исследований и разработок***

Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

### ***Материальные и нематериальные поисковые активы***

Общество имеет нематериальные поисковые активы (далее – «НПА»), учитываемые на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы».

К НПА относят поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами и не связанные с приобретением (созданием) объекта, имеющего материально-вещественную форму. При этом под поисковыми затратами понимают затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, которые понесены до того, как в отношении этого участка недр установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи (п. п. 2, 4, 6 ПБУ 24/2011).

К материальным поисковым активам относятся используемые исключительно в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых следующие виды активов:

- сооружения (система трубопроводов и т.д.);

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- геологоразведочные скважины (за исключением поисково-оценочных);
- опережающие эксплуатационные скважины.
- транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых следующие активы:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- результаты геологоразведочных работ:
- информация, полученная в результате топографических, геологических, геофизических и геохимических исследований (в том числе 3D модели месторождений);
- результаты поисково-разведочного бурения, включая стоимость бурения поисково-оценочных скважин;
- результаты 2-D, 3-D сейсморазведки;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах.
- технологические проектные документы (например, проекты пробной эксплуатации, ОПЭ, технологические схемы разработки);
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Если затраты на создание (приобретение) поискового актива не привели к ожидаемым результатам, или на участке недр не подтверждена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых (добыча признана бесперспективной), то затраты на создание такого актива подлежат единовременному списанию в состав прочих расходов, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности.

### ***Основные средства***

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, признаются в составе МПЗ.

Первоначальная стоимость объектов, приобретенных в обмен на произведенную продукцию, определяется по стоимости переданной продукции, установленной исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество продает эту продукцию.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016).

Информация о сроках полезного использования по группам основных средств:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования (в месяцах)</b>
Здания	85-360
Сооружения	61-360
Машины и оборудование (кроме офисного)	13-360
Офисное оборудование	25-60
Транспортные средства	37-120
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-240

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

### ***Незавершенное строительство***

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29.07.1998 № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

#### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» счета 76;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете счета 62.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Классификация базируется согласно п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»: Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

#### **Материально-производственные запасы**

*В соответствии с ФСБУ 5/2019:*

Материально-производственные запасы *В бухгалтерской отчетности* оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

возмещаемых налогов.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственных запасов, переданных в залог у Общества нет.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственных запасов, переданных в залог у Общества нет.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

### ***Расходы 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.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель) (п. 94 Методических указаний по учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Общество признает расходами будущих периодов расходы по эксплуатационным (вскрышным) работам на карьерах в пределах горного (или земельного) отвода.

Расходы по вскрыше списываются на текущие производственные расходы в особом порядке с применением расчетной ставки погашения этих расходов по следующей формуле:

$$\text{СтП} = \frac{\text{ВРн.м.} + \text{ВРт.м.}}{\text{ОВСн.м.} + \text{ОВСт.м.}},$$

где

СтП – ставка погашения вскрышных расходов,

ВРн.м. – расходы по вскрыше на начало месяца в руб.;

ВРт.м. – расходы по вскрыше текущего месяца в руб.;

ОВСн.м. – объем вскрытого сырья на начало месяца в нат. выражении;

ОВСт.м. – объем вскрытого сырья в текущем месяце в нат. выражении.

$$\text{Списан.ВС} = \text{СтП} \times \text{ОДС}$$

Умножением ставки погашения (СтП) на объем добытого сырья (ОДС) в текущем месяце определяется величина вскрышных расходов, подлежащих списанию (Списан.ВС) в текущем месяце со счета 97 «Расходы будущих периодов».

### ***Незавершенное производство и готовая продукция***

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

#### ***Денежные средства и денежные эквиваленты***

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или 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;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

#### ***Расчеты с дебиторами и кредиторами***

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В балансе итог по строке «Дебиторская задолженность» отражается за вычетом авансов, выданных в связи с приобретением внеоборотных активов. Согласно Письму Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42, суммы авансов, уплаченные поставщикам в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов, должны отражаться в бухгалтерском балансе в составе показателя строки «Прочие внеоборотные активы». Данное требование следует из норм ПБУ 4/99.

#### ***Добавочный капитал***

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки внеоборотных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

#### ***Кредиты и займы***

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты), и долгосрочную (со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

#### ***Целевое финансирование и государственная помощь***

Общество целевого финансирования и государственную помощь в отчетном периоде не получало.

#### ***Оценочные значения и оценочные обязательства***

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности:

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021г. не создавался в связи с отсутствием просроченной и не обеспеченной гарантией задолженности.

- под обесценение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости материально-производственных запасов в 2021-2020 гг. не наблюдалось, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Обществом создаются следующие оценочные обязательства:

- по вознаграждениям сотрудников;
- по расходам на рекультивацию земель.

#### ***Арендованные основные средства***

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

#### ***Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение***

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

#### ***Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов***

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

#### ***Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные***

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно по балансовой стоимости. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### ***Доходы***

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Перечень доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Перечень доходов, признаваемых прочими доходами:

- доходы от реализации ТМЦ, основных средств и прочего имущества,
- проценты к получению на остаток денежных средств в банке,
- проценты к получению по займам выданным,
- списание кредиторской задолженности,
- излишки ТМЦ и основных средств, выявленные при инвентаризации,
- прочие доходы.

#### ***Расходы***

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- расходы на оплату труда,
- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам,
- прочие операционные расходы.

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами:

- проценты к уплате по кредитам и займам полученным,
- земельный налог (исключая земельные участки под застройку и реконструкцию),
- штрафы, пени и неустойки к уплате,
- расходы от реализации ТМЦ, основных средств и прочего имущества,
- списание ТМЦ по результатам инвентаризации,
- резерв по сомнительным долгам и списание дебиторский задолженности,
- прочие расходы.

#### ***Отложенные налоги***

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

#### ***Информация по сегментам***

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

#### ***Изменения в учетной политике***

Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н внесены изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н). В связи с указанными изменениями в отчете о финансовых результатах уточнен состав и наименование показателей, раскрывающих величину налога на прибыль (приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н).

### **3. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании концепции непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

На 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 чистые активы общества составляли отрицательную величину:

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Чистые активы	(130 438)	(119 800)	(109 992)

Руководство имеет достаточные основания считать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем, Общество планирует свою деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты. У Общества имеются лицензии на право освоения и разработке месторождений по общераспространенным полезным ископаемым со сроком действия до 2033 года.

Руководство планирует предпринять следующие меры для поддержания платежеспособности на приемлемом уровне в течение следующего года:

- наращивание производства, увеличение продаж, заключение хозяйственных договоров, что приведет к увеличению выручки и стабилизации финансового положения, в том числе и в связи с расширением деятельности крупнейшего покупателя ЗАО «Углегорск-Цемент»;
- освоение нового лицензионного участка и наращение объема работ по текущему разрабатываемому месторождению,
- оптимизация затрат (общехозяйственных и административных расходов)
- переговоры с контролирующим акционером о предоставлении финансирования.

Несмотря на то, что руководство Общества считает возможным достижение указанных выше планов в области операционной деятельности и финансирования, нельзя исключить риск возможной нехватки кредитных ресурсов на условиях, приемлемых для Общества, а также того, что фактических денежных потоков от операционной деятельности может оказаться недостаточно для выполнения Обществом своих обязательств. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

## 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1. Поисковые активы

Информация о наличии и движении поисковых активов представлена в таблице ниже:

Группы ПА	Период	На начало года		Изменения первоначальной стоимости за период			На конец периода	
		Балансовая стоимость	в т.ч. начисленные убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Переведено в состав других видов внеоборотных активов	Балансовая стоимость	в т.ч. начисленные убытки от обесценения
Нематериальные поисковые активы	за 2021г	59 111		-			59 111	-
	за 2020г	59 061		50			59 111	-
Материальные поисковые активы	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

В стоимости нематериальных поисковых активов учитывается стоимость лицензии РСТ 03151 ТП на поиск и оценку Больше-Грачинского лицензионного участка, геологическое изучение сырья на данном участке. Право пользования недрами по Лицензии РСТ 03151 ТП прекращено с 03.03.2020 в соответствии с Приказом ЮГНЕДРА от 24.03.2020 №86, в связи с истечением срока действия. Материалы по данной лицензии используются при получении новой лицензии.

Затраты, связанные с получением материалов для лицензии РСТ 03151 ТП, учтены на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» в связи с подачей заявки в Югнедра от 05.10.2020 №232 на получение права пользования участком недр и будут формировать стоимость вновь полученной лицензии.

Коммерческая целесообразность по данному участку еще не доказана. Обесценений по поисковым активам не производилась, по причине отсутствия признаков обесценения.

### 4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2021г.	43 675	(18 729)	-	-	-	(1 858)	43 675	(20 587)
	за 2020г.	42 417	(16 975)	1 259	-	-	(1 754)	43 675	(18 729)
в том числе: Сооружения	за 2021г.	26 527	(8 883)	-	-	-	(895)	26 527	(9 778)
	за 2020г.	25 856	(8 028)	670	-	-	(856)	26 527	(8 883)
Здания	за 2021г.	1 619	(983)	-	-	-	(106)	1 619	(1 089)
	за 2020г.	1 619	(873)	-	-	-	(111)	1 619	(983)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	11 261	(8 862)	-	-	-	(858)	11 261	(9 720)
	за 2020г.	10 673	(8 074)	589	-	-	(788)	11 261	(8 862)
Земельные участки	за 2021г.	4 269	-	-	-	-	-	4 269	-
	за 2020г.	4 269	-	-	-	-	-	4 269	-

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений представлена в таблице:

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 2021г.	457	197	-	-	654
	за 2020г.	457	1 259	-	(1 259)	457
в том числе: Комплектная трансформаторная подстанция КТП-Т-	за 2021г.	267	197	-	-	464

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

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	
В/В-400/6/0,4	за 2020г.	267	-	-	-	267
Трансформатор герметичный масляный ТМГ-400/6/0,4 У/У	за 2021г.	190	-	-	-	190
	за 2020г.	190	-	-	-	190
Комплекс передвижных электрических опор (14 шт.) северный борт карьера	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	505	-	(505)	-
Электродвигатель асинхронный 5 АНК 280 А-6 С-75 У3 ИМ1001	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	419	-	(419)	-
Контейнер футовый 40 фут б/у (12,192×2,438×2,896м)	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	165	-	(165)	-
Насос 1Д 315-71 с эл.дв.110/3000	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	169	-	(169)	-

Информация об арендованных основных средствах представлена в таблице:

№ п/п	Арендодатель	Основное средство	Стоимость основных средств		
			на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
<b>1</b>	<b>ЗАО «Углегорск-Цемент»</b>		<b>17 288</b>	<b>17 288</b>	<b>38 579</b>
	Договор аренды б/№708 от 30.12.2016	Автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55	405	405	405
	Договор №71 от 01.01.2019 (аренда карьерной техники)	Карьерный самосвал Белаз-7540В гос. №61 ОВ 8797 VIN Y3B754OBK80024657	-	-	1990
	Договор №71 от 01.01.2019 (аренда карьерной техники)	Карьерный самосвал Белаз-7540В гос. №61 ОВ 8798	-	-	1990
	Договор №71 от 01.01.2019 (аренда карьерной техники)	Карьерный самосвал БелАЗ-7540В гос. №61 ОР 4945	-	-	8 248
	Договор №71 от 01.01.2019 (аренда карьерной техники)	Погрузчик Caterpillar 966Н фронтальный, с двумя КОВШАМИ	-	-	9 225
	Договор №71 от 01.01.2019 (аренда карьерной техники)	Трактор (бульдозер) Т-170	150	150	150
	Договор №71 от 01.01.2019 (аренда карьерной техники)	Экскаватор CAT 345BL	4 293	4 293	4 293
	Договор №71 от 01.01.2019 (аренда карьерной техники)	Экскаватор CAT 349D	12 162	12 162	12 162
	Договор №71 от 01.01.2019 (аренда карьерной техники)	Автомобиль "МАЗ 551605-280	-	-	70
	Договор аренды нежилых помещений №92 от 19.10.2011	Нежилые помещения №41, №46- S21,7 кв.м в Здании бытовых помещений с подвалом	46	46	46
	Договор аренды ТС без экипажа №382 от 10.01.2020	Автомобиль КАМАЗ 65115-62 (Тип-Самосвал),	232	232	-
<b>2</b>	<b>ООО «Атакайцемент»</b>		<b>19 811</b>	<b>19 811</b>	<b>19 810</b>
	Договор субаренды №156 от 08.04.2019	Экскаватор Комацу PC 400LC-7(ЭО-5228)	19 811	19 811	19 810
	<b>Итого</b>		<b>37 099</b>	<b>58 389</b>	<b>38 579</b>

Информация о переданных в аренду объектах основнах средств:

Общество сдает в аренду 4 земельных участка общей стоимостью 7 301 тыс. рублей на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019. Переданные в аренду земельные участки отражаются в отчетности по кадастровой стоимости.

По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Общество не имеет имущества, принятого по договорам лизинга.

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

**4.3. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы (счет 09), отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 690	2 569	2 702
2	Основные средства	99	132	168
3	Готовая продукция	23	27	26
4	Оценочные обязательства и резервы	502	484	483
5	Полуфабрикаты	3	1	4
6	Расходы будущих периодов	17 000	14 609	12 216
<b>Итого</b>		<b>20 317</b>	<b>17 822</b>	<b>15 599</b>

**4.4. Прочие внеоборотные активы**

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
4. строки 1150 «Основные средства»;
5. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
6. строки 1170 «Финансовые вложения».

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

№ п/п	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Прочие внеоборотные активы / Разовый платеж за получение права пользования недрами/ Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (расходы будущих периодов)	2 041	2 214	2 386
2	Резерв на рекультивацию земель, согласно проекта	955	1 035	1 116
3	Авансы , выданные на приобретение основных средств*	1 470	-	-
<b>Итого*</b>		<b>4 466</b>	<b>3 249</b>	<b>3 503</b>

\* В соответствии с вступившими в силу Нормами ФСБУ 5/2019 и 26/2020 предусмотрен порядок отражения в бухгалтерской отчетности авансов, выданных поставщикам. В программе 1С предусмотрена возможность отражать обособленно выданные авансы, которые раньше указывались по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса (с релиза 3.0.88). Авансы показываются в балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019, п. 23 ФСБУ 26/2020).

Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:

Запасы — предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Основные средства — предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»);

Прочие активы — предоплата по договору поставки прочих активов, не относящихся к запасам и ОС (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Дебиторская задолженность — предоплата по прочим договорам (например, услуг), установлена по умолчанию (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»).

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

#### 4.5. Запасы

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2021г.	33 499	-	100 036	(96 535)	-	-	37 000	-
	за 2020г.	34 031	-	151 119	(151 651)	-	-	33 499	-
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	1 974	-	12 119	(11 584)	-	-	2 509	-
	за 2020г.	3 409	-	11 584	(13 019)	-	-	1 974	-
Готовая продукция	за 2021г.	14 455	-	51 654	(50 394)	-	-	15 715	-
	за 2020г.	10 049	-	57 165	(52 759)	-	-	14 455	-
Товары для перепродажи	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	96	(96)	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	342	-	28 364	(28 109)	-	-	597	-
	за 2020г.	875	-	70 360	(70 894)	-	-	342	-
Прочие запасы и затраты	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (затраты по вскрыше)	за 2021г.	16 728	-	7 899	(6 448)	-	-	18 179	-
	за 2020г.	19 697	-	11 913	(14 883)	-	-	16 728	-

\* В соответствии с вступившими в силу Нормами ФСБУ/5/2019 и 26/2020 предусмотрен порядок отражения в бухгалтерской отчетности авансов, выданных поставщикам. В программе 1С предусмотрена возможность отражать обособленно выданные авансы, которые раньше указывались по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса (с релиза 3.0.88). Авансы показываются в балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019, п. 23 ФСБУ 26/2020).

Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:

Запасы — предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Основные средства — предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»);

Прочие активы — предоплата по договору поставки прочих активов, не относящихся к запасам и ОС (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Дебиторская задолженность — предоплата по прочим договорам (например, услуг), установлена по умолчанию (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»).

\*Комментарии:

Для расшифровки выданных авансов в балансе за более ранние периоды внесены данные за прошлые периоды для договоров с 2019 года.

Каждая организация вправе выбрать свой метод отражения авансов и предоплат в бухгалтерском балансе, не забывая при этом о пункте 1 статьи 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, который гласит: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

если организация исключила из оборотов авансы по Запасам, то сама сумма авансов по Запасам должна найти отражение в дополнительно введенной строке в бухгалтерский баланс. Иначе пользователи получают недостоверную информацию о фактической дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с расчетами с бюджетом по НДС с авансов полученных.

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

В ходе анализа текущей рыночной стоимости материальных ценностей за 2021 год было принято решение о том, что резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создаётся.

В составе запасов отражены затраты по вскрыше на 31.12.2021 в сумме 18 178 тыс. рублей, 31.12.2020 в сумме 16 728 тыс. рублей, на 31.12.2019 в сумме 19 697 тыс. рублей.

В 2021 и 2020 гг. материально-производственные запасы в залог не передавались.

#### 4.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из ДЗ в КЗ	перевод из КЗ в ДЗ	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	258	-	23	-	(26)	-	-	-	300	555	-
	за 2020г.	187	-	57	-	-	-	-	-	14	258	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2021г.	208	-	-	-	(11)	-	-	-	-	197	-
	за 2020г.	152	-	56	-	-	-	-	-	-	208	-
Прочая	за 2021г.	50	-	23	-	(15)	-	-	-	300	358	-
	за 2020г.	35	-	1	-	-	-	-	-	14	50	-

На 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Сальдо расчетов с разными дебиторами и кредиторами по строке 12303 включает:

№ п/п	Наименование общества	Дебиторская задолженность			Данные договора	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	номер и дата	Сумма договора
<b>Счет 76.03 и 76.09</b>						
2.	ООО "Жирновское Горное Управление"	32	32	31	Договор беспроцентного займа №37 от 11.07.2011	30
3.	УФК по РО (Департамент федеральной службы в сфере природопользования по ЮФО)	-	14	-	Основной договор	5
<b>Итого</b>		<b>32</b>	<b>46</b>	<b>31</b>		

Сальдо расчетов по налогам и сборам по строке 12302 включает:

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Земельный налог	300	-	-
НДС	1	1	1
Прочие налоги (НДПИ)	-	1	1
<b>Итого</b>	<b>301</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

#### 4.7. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Начисление процентов	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Краткосрочные - всего	за 2021г.	95	-	-	-	-	-	-	95	-
	за 2020г.	95	-	-	-	-	-	-	95	-

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

в том числе: Предоставленные займы	за 2021г.	95	-	-	-	-	-	-	95	-
	за 2020г.	95	-	-	-	-	-	-	95	-
Финансовых вложений - итого	за 2021г.	95	-	-	-	-	-	-	95	-
	за 2020г.	95	-	-	-	-	-	-	95	-

В составе предоставленных займов отражена информация по займу, выданному ООО «Жирновское Горное Управление» - на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019:

Наименование общества	Сумма займа			Данные договора займа		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	номер и дата	Сумма договора	% ставка
<b>Счет 58.03</b>						
ООО "Жирновское Горное Управление"	30	30	30	№306 от 08.06.2017	30	0,5%
	20	20	20	№386 от 24.07.2017	20	0,5%
	25	25	25	№459 от 07.09.2017	25	0,5%
	20	20	20	№506 от 10.10.2017	20	0,5%
<b>Итого</b>	<b>95</b>	<b>95</b>	<b>95</b>			

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

Начисление резерва под обесценение долгосрочных финансовых вложений Общество в отчетном периоде не производилось.

#### **4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, представлены следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2019	на 31.12.2018
1	Денежные средства в кассе	2	1	2
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 624	9	7
	<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1 626</b>	<b>10</b>	<b>9</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>1 626</b>	<b>10</b>	<b>9</b>

Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентов раскрыта в Отчете о движении денежных средств. В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

#### **4.9. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 21 000 рублей на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019. Уставный капитал оплачен полностью.

Состав участников Общества на 31.12.2021г:

ПАО НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК "ТРАСТ" ОГРН: 1027800000480 ИНН: доля в уставном капитале Общества определена 100% номинальной стоимостью 21 000 рублей (Двадцать одна тысяча рублей).

#### **4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представлена в таблице:

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток),</b>	<b>(130 459)</b>	<b>(119 821)</b>	<b>(110 013)</b>
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет (счет 84.01)	65	65	65
Непокрытый убыток прошлых лет (счет 84.02)	(119 885)	(110 069)	(99 910)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года (счет 84.02)	(10 639)	(9 817)	(10 168)

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

**4.11. Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представлены следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Основные средства	832	841	852
2	Внеоборотные активы	-	-	-
3	Готовая продукция	-	-	1
4	Полуфабрикаты	-	-	1
5	Материалы	3	15	15
6	Расходы будущих периодов	612	661	714
<b>Итого</b>		<b>1 447</b>	<b>1 517</b>	<b>1 583</b>

**4.12. Кредиты и займы**

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представлена в таблице:

№ п/п	Наименование заемщика	Код строки	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	ЗАО «Углегорск-Цемент»	1510	0,0%	150	150	150
2	ЗАО «Деловой центр»	1410, 1510		0	138 979	127 638
3	ООО "УПРАВЛЕНИЕ ИЗВЕСТКОВО-ЦЕМЕНТНЫМИ АКТИВАМИ"	1410, 1510		150 289		
<b>Итого</b>				<b>150 439</b>	<b>139 129</b>	<b>127 788</b>

Детальная информация о полученных займах представлена в таблице ниже:

**Основные кредиты и займы**

Наименование показателя	Годовая проц. ставка	Срок погашения	На 31.12.2021.			На 31.12.20.			На 31.12.19.		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
<b>Всего заемные средства – всего, руб.</b>			<b>58229</b>	<b>92211</b>	<b>150440</b>	<b>58229</b>	<b>80901</b>	<b>139130</b>	<b>58 229</b>	<b>69 559</b>	<b>127 788</b>
<b>Долгосрочные заемные средства – всего, руб.</b>			<b>54074</b>	<b>31883</b>	<b>85957</b>	<b>54 074</b>	<b>27942</b>	<b>82016</b>	<b>54 074</b>	<b>23 990</b>	<b>78 064</b>
Займы											
<b>ЗАО «Деловой центр»</b>						<b>54 074</b>	<b>27942</b>	<b>82016</b>	<b>54 074</b>	<b>23 990</b>	<b>78 064</b>
Договор денежн. займа №6/КГУ от 24.10.2013г. (20,2%)	20,20 %	24.10.2030				15 813	22954	38767	15 813	19 760	35 573
Договор денежного займа №11/КГУ от 28.11.13г.(20,2%)	20,20 %	28.11.2030				230	282	512	230	235	465
Договор целевого займа №3/КГУ от 29.08.2013г.(19,5%)	19,50 %	31.01.2030				34 141	0	34141	34 141	0	34 141
Договор ден. займа №31/КГУ от 27.02.14г.(18,28%)	18,28 %	27.02.2030				780	975	1755	780	832	1 612
Договор ден. займа №41/КГУ от 05.06.14г.(18,28%)	18,28 %	05.06.2030				3 110	3731	6841	3 110	3 163	6 273
<b>Управление ИЦА ООО</b>											

**ООО «Ключевское Горное Управление»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Годовая проц. ставка	Срок погашения	На 31.12.2021.			На 31.12.20.			На 31.12.19.		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Договор денежн. займа №6/КГУ от 24.10.2013г. (20,2%)	20,20 %	24.10.2030	15813	26140	41953						
Договор денежного займа №11/КГУ от 28.11.13г.(20,2%)	20,20 %	28.11.2030	230	328	558						
Договор ден. займа №31/КГУ от 27.02.14г.(18,28%)	18,28 %	27.02.2030	780	1117	1897						
Договор ден. займа №41/КГУ от 05.06.14г.(18,28%)	18,28 %	05.06.2030	3110	4298	7408						
Договор целевого займа №3/КГУ от 29.08.2013г.(19,5%)	19,50 %	31.01.2030	34141		34141						
<b>Краткосрочные заемные средства – всего, руб.</b>			<b>4155</b>	<b>60328</b>	<b>64483</b>	<b>4155</b>	<b>52959</b>	<b>53114</b>	<b>4 155</b>	<b>45 569</b>	<b>49 724</b>
Займы											
<b>ЗАО «Деловой центр»</b>						<b>4005</b>	<b>52959</b>	<b>56964</b>	<b>4 005</b>	<b>45 569</b>	<b>49 574</b>
Договор целевого займа №3/КГУ от 29.08.2013г.(19,5%)	19,50 %	31.01.2030					48262	48262	0	41 605	41 605
Договор ден. займа №43/КГУ от 07.07.14г.(18,28%)	18,28 %	07.07.2018				4005	4697	8702	4 005	3 964	7 969
<b>Управление ИЦА ООО</b>											
Договор целевого займа №3/КГУ от 29.08.2013г.(19,5%)	19,50 %	31.01.2030		54901	54901						
Договор ден. займа №43/КГУ от 07.07.14г.(18,28%)	18,28 %	07.07.2018	4005	5427	9432						
<b>ЗАО "Углегорск-Цемент"</b>			<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>
Договор беспроцентного займа №105 от 14.08.13г.	0,00 %	По требованию	100	0	100	100	0	100	100	0	100
Договор беспроцентного займа №106 от 15.08.13г.	0,00 %	По требованию	50	0	50	50	0	50	50	0	50

Недополученных суммы займов (кредитов) по сравнению с условиями договоров займа (кредита) по состоянию на 31.12.2021 нет.

**4.13. Кредиторская задолженность**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	116 219	48 067	7	(41 269)	-	-	300	123 324
	за 2020г.	116 592	21 673	2	(22 062)	-	-	14	116 219
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	113 391	43 975	-	(40 464)	-	-	-	116 901
	за 2020г.	111 476	21 254	-	(19 340)	-	-	-	113 391
авансы полученные	за 2021г.	-	3 169	-	-	-	-	-	3 169
	за 2020г.	2 130	-	-	(2 130)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	1 788	923	7	(754)	-	-	300	2 264
	за 2020г.	2 013	364	2	(591)	-	-	-	1 788
прочая	за 2021г.	1 041	-	-	(50)	-	-	-	990
	за 2020г.	972	55	-	(1)	-	-	14	1 041

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 Общество не имеет.

Задолженность по налогам и взносам включает:

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Налог на прибыль	-	-	32
Налог на доходы физических лиц	65	61	77
Налог на добавленную стоимость	1 672	823	1 153
Налог на имущество	92	102	101
Земельный налог	0	423	26
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	323	245	367
Прочие налоги	112	134	255
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>2 264</b>	<b>1 788</b>	<b>2 011</b>

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### **4.14. Оценочные обязательства**

Информация о составе и движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2021 г.	2 421	1 232	(1 142)	-	2 511
	за 2020 г.	2 416	1 105	(1 101)	-	2 421
в том числе: Резерв на оплату отпусков	за 2021 г.	795	1 232	(1 142)	-	885
	за 2020 г.	615	1 105	(925)	-	795
Резерв на рекультивация земельных участков	за 2021 г.	1 626	-	-	-	1 626
	за 2020 г.	1 801	-	(176)	-	1 626

## 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	за 2021 год			за 2020 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Щебень высокий	30 055	(25 839)	4 216	33 205	(28 248)	4 957
Щебень низкий	24 869	(21 245)	3 624	27 079	(23 534)	3 545
<b>Итого</b>	<b>54 924</b>	<b>(47 084)</b>	<b>7 840</b>	<b>60 284</b>	<b>(51 782)</b>	<b>8 502</b>

Географический рынок сбыта/деятельности Общества: Ростовская область.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает выполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Состав управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Затраты на оплату труда	(3 285)	(3 317)
Страховые взносы	(910)	(922)
Материальные расходы	(330)	(342)
Амортизация	(11)	(6)
Прочие	(4 726)	(4 283)
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(9 262)</b>	<b>(8 870)</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Материальные затраты	14 536	18 719
Расходы на оплату труда	11 017	10 454
Отчисления на социальные нужды	3 472	3 282
Амортизация	1 858	1 754
Прочие затраты	26 979	30 316
<b>Итого по элементам</b>	<b>57 862</b>	<b>64 524</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(1 515)	(3 872)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>56 347</b>	<b>60 652</b>

### 5.2. Проценты к получению и уплате

Информация о суммах затрат по полученным займам представлена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	за 2021 год		за 2020 год	
		сумма	%	сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	11 310	100	11 341	100
2	Сумма капитализируемых процентов	-	-	-	-
3.	Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>11 310</b>	<b>100</b>	<b>11 341</b>	<b>100</b>

Доходы по процентам к получению по займам выданным отсутствуют в 2021 и 2020 гг.

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

**5.3. Налог на прибыль**

По данным бухгалтерского учета за 2021 год убытки до налогообложения составили 13 198 тыс.рублей (за 2020 год - 12 145 тыс.рублей) . По данным налогового учета за 2021 год получен убыток в сумме 13 449 тыс. рублей (за 2020 год получен убыток в сумме 12 457 тыс. рублей). Разница в бухгалтерском и налоговом учете возникла вследствие применения различных норм законодательства в части отражения расходов для целей налогового и бухгалтерского учета.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
	<b>Ставка налога на прибыль</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (счет 99.02.3 и 99.02.2)	(2 639)	(2 429)
2.	Постоянный налоговый расход (доход) (счет 99.02.3)	76	70
3.	Отложенный налоговый актив (счет 09)	2 495	2 257
3.1	Убыток текущего периода	2 401	2 569
	Начисление ОНА по операциям прошлого периода	-	-
4.	Отложенное налоговое обязательство (счет 77)	70	66
4.1	Списание ОНО текущего периода	-	-
	Начисление ОНО по операциям прошлого периода	-	-
	<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) (счет 99.02.3):

Причина возникновения постоянной разницы	за 2021 год	за 2020 год
Готовая продукция	(1)	(5)
Прочие расходы	(75)	(65)
Косвенные производственные расходы	-	-
Проценты по займам	-	-
Единовременная (разовая) премия, не предусмотренная трудовым договором	-	-
<b>Итого Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(76)</b>	<b>(70)</b>

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Изменение вычитаемых временных разниц (счет 77):

Причина изменения вычитаемой временной разницы	за 2021 год	за 2020 год
Готовая продукция	-	-
Материалы	(12)	-
Основные средства	(9)	(13)
Полуфабрикаты	-	-
Незавершенное производство	-	-
Расходы будущих периодов	(49)	(52)
<b>Итого уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, отраженное в отчете о финансовых результатах</b>	<b>(70)</b>	<b>(65)</b>

Изменение налогооблагаемых временных разницы (счет 09):

Причина изменения налогооблагаемой временной разницы	за 2021 год	за 2020 год
Готовая продукция	(4)	(15)
Основные средства	(32)	(36)
Оценочные резервы	17	1
Полуфабрикаты	2	(6)
Расходы будущих периодов	(178)	2 314
Убытки прошлых лет	2 690	
<b>Итого увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, отраженное в</b>	<b>2 495</b>	<b>2 257</b>

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

отчете о финансовых результатах		
---------------------------------	--	--

## 6. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2021-2020 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2021 год	за 2020 год	
Наименование связанной стороны			
<b>Основное хозяйственное общество (товарищество)</b>			
ТРАСТ (ПАО) БАНК (ОГРН 1027800000480; ИНН 7831001567)	В		
Компания с ограниченной ответственностью «Ситало Лимитед» (Limited Liability Company «Sitalo Limited»)	В	В	С
ООО «КОВРОВО» (ОГРН 1084029001286, ИНН 4020005452)	В	В	С
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «ТРАСТ СМ» (ОГРН 1167746881961, ИНН 9729027350)	В	В	
ООО «Агропредприятие «Раевское» (ОГРН 1074029001298, ИНН 4020005251)	С	С	
ООО «АТАКАЙЦЕМЕНТ» (ОГРН 1022302384752, ИНН 2308080490)	С	С	
ООО «Жирновское Горное Управление» (ОГРН 1086134000248, ИНН 6134011238)	С	С	
АО «Эльдако» (ОГРН 1137746991205, ИНН 7721810854)	С	С	
АО «Эльдако – газовое хозяйство» (ОГРН 5137746238273, ИНН 7721817909)	С	С	
ООО «Крупенниковский меловой карьер» (ОГРН 1143668044684, ИНН 3614009177)	С	С	
ООО «Пятый элемент» (ОГРН 1053905519084, ИНН 3919003797)	С	С	
ООО «СибирьЛизингКом» (ОГРН 1075402000618, ИНН 5402473729)	С	С	
ООО «Формат» (ОГРН 1167746753811, ИНН 7706440969)	С	С	
ООО «Линия» (ОГРН 5147746027754, ИНН 7704873533)	С	С	
АО «Деловой центр» (ОГРН 1033600091821, ИНН 3662079008)	С	С	
ООО "ТУЛЬСКАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ ПАРТИЯ" (ОГРН 1027100969642, ИНН 7107068734)	С	С	
ЗАО "УГЛЕГОРСК-ЦЕМЕНТ" (ОГРН 1026101644887, ИНН 6134008563)	С	С	
ООО СХП "ЗЕРНОВИК" (ОГРН 1027101590394, ИНН 7123010259)	С	С	
ООО "КЗСМ" (ОГРН 1094401000396, ИНН 4401097808)	С	С	
ООО "АКСИНЫНО" (ОГРН 1157746758663, ИНН 7708264740)	С	С	

*А\** - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

*В\** - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

*С\** - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Конечными бенефициарами Общества является Центральный банк Российской Федерации (Банк России).

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Детальная информация о займах, предоставленных связанными сторонами, раскрыта в разделе 4.12 Пояснений.

Информация о незвершенных расчетах со связанными сторонами приведена в таблице ниже:

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Дебиторская задолженность (включая проценты к получению по займам)</b>	-	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-	-
- прочие связанные стороны	-	-	-
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>116 357</b>	<b>113 134</b>	<b>112 674</b>
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-	-
- прочие связанные стороны	116 357	113 134	112 674
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>150 439</b>	<b>139 129</b>	<b>123 788</b>
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-	-
- прочие связанные стороны	150 439	139 129	123 788
<b>Задолженность по вознаграждениям основному управленческому персоналу</b>	-	-	-

Информация о суммах операций (без НДС) со связанными сторонами приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>55 051</b>	<b>60 885</b>
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- прочие связанные стороны	55 051	60 885
<b>Прочие доходы (за исключением дивидендов и процентов)</b>	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>40 055</b>	<b>28 962</b>
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- прочие связанные стороны	40 055	28 962
<b>Проценты к уплате</b>	<b>7 799</b>	<b>11 341</b>
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- прочие связанные стороны	7 799	11 341

**Основной управленческий персонал:**

- Комашко Алексей Николаевич – главный инженер с 26.01.2010 по 16.12.2019,
- Соколов Евгений Николаевич – управляющий директор ООО «ТРАСТ СМ» с 21.11.2018 по 20.12.2020,
- Лосевской Константин Геннадьевич - управляющий директор ООО «ТРАСТ СМ» с 21.12.2020 по 27.01.2022г. по дов. №13 от 21.12.2020.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, приведена в таблице ниже\*:

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

№ п/п	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	<b>1 188</b>	<b>1 188</b>
1.1	Оплата труда	979	908
1.2	Прочие выплаты	-	-
1.3	Компенсация при досрочном расторжении договора	-	-
1.4	Страховые взносы	301	280
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
<b>Итого</b>		<b>1 280</b>	<b>1 614</b>

*\* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.*

Вознаграждение Ревизору Общества за 2021-2020 гг. не выплачивалось.

## **7. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### ***Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности***

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

### ***Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство и собственники Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### ***Налоговое законодательство***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

### ***Финансовые риски***

*Рыночный риск* – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

**ООО «Ключевское Горное Управление»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)**

---

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

**Валютный риск**

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

**Кредитный риск** – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в одной отрасли и в значительной степени зависимых рынках.

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и пр.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

***Внутренний рынок:*** риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

***Внешний рынок:*** правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в южном федеральном округе России, для которого

характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### ***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### ***Оценка и раскрытие влияния COVID-19***

Вспышка в 2020-2021 году коронавирусной инфекции COVID-19 привела к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников. Данные расходы существенно не повлияли на деятельность Общества в целом.

По оценке руководства Общества, последствия пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 не повлияют на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

## **8. Совокупные затраты на оплату использованных энергетических ресурсов**

Обществом заключен договор на энергоснабжение с ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ" № 40210 от 01.07.2012. Объем фактически потребленной электроэнергии за 2021 год – 179,9 тыс. кВт на сумму 1 354,91 тыс. рублей (с НДС).

## **9. Обеспечения обязательств и платежей**

Обеспечения обязательств и платежей выданные учитываются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и представлены следующим образом:

<b>Вид обеспечений и обязательств</b>	<b>на 31.12.2021</b>	<b>на 31.12.2020</b>	<b>на 31.12.2019</b>
ОА «Деловой центр»	0	220 504	220 504
Договор о залоге доли в уставном капитале 61AA2446427 от 30.09.2013			
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>220 504</b>	<b>220 504</b>

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 отсутствуют.

## **10. События после отчетной даты**

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества, отсутствуют.

« 04 » марта 2022 г.

Третий исполнительный директор ООО «Управление ИЦА» –  
Управляющей организации ООО «Ключевское Горное Управление»

С.В. Сусев