

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РУЗСКИЙ КОМБИНАТ НЕРУДНЫХ МАТЕРИАЛОВ»
ЗА 2021 ГОД

1. Общие сведения:

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Рузский комбинат нерудных материалов»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Рузский КНМ»

Дата регистрации Общества: 05 июля 2001 года.

Юридический адрес Общества: 143103, Московская обл, Рузский р-н, г. Руза, ул. Социалистическая, дом № 76, помещение 12

Почтовый адрес Общества: 143611, Московская область, г. Волоколамск, р.п. Сычево, ул. Песочная, д.1.

Обособленные подразделения: Обособленное подразделение ООО «Рузский КНМ» п. Сычево, Волоколамского ГО МО.

Зарегистрировано в ИФНС №19 по г. Волоколамск КПП 500432001

Основные виды деятельности:

- Разработка гравийных и песчаных карьеров;
- Оптовая торговля прочими строительными материалами.

Уставный капитал Общества: Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является АО «ННК».

Высшим органом управления Общества является общее собрание его участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Генеральным директором Общества с 07.11.2020г. по настоящее время является Попов Алексей Викторович.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

Генеральный директор Попов Алексей Викторович.

Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период: 2 человека.

Среднегодовая численность сотрудников за 2020 год: 2 человека.

Аудитор Общества:

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50.

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения саморегулируемая организация аудиторов «Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

АО «БДО Юникон» - независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международного объединения BDO.

2 . Основные положения Учетной политики:

В 2021г. в учетную политику внесены изменения в части запасов в регистрах бухгалтерского учета согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 108н.

В учетную политику 2021г. не вносились изменения относительно учета и оценки основных средств, нематериальных активов, условий создания резерва под обесценение готовой продукции, отражению доходов от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах и классификации денежных потоков.

Изменение учетной политики на год, следующий за отчетным, планируется ведение учета в части учета основных средств и капитальных вложений на основании Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Активы, по которым созданы резервы под снижение их стоимости, организация отражает в отчетности за вычетом суммы начисленного резерва.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность и пояснения к ней представлены в тысячах рублей.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3 Нематериальные активы:

Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Последующая оценка нематериальных активов

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Положением. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. При принятии решения о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, следует учитывать,

что в последующем данные активы должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от текущей рыночной стоимости. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости.

Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Списание нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в

счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

2.4 Основные средства/Доходные вложения в материальные ценности:

В составе основных средств отражены, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Срок службы приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности, срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим собственником. Норма амортизации при этом применяется использовавшаяся предыдущим собственником.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Здания	48-120
Сооружения и передаточные устройства	36-360
Машины и оборудование	12-276
Транспортные средства	36-252
Производственный и хозяйственный инвентарь	12-96
Прочие	60-240

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств, полученные Обществом во временное пользование, отражаются за балансом по стоимости, указанной в соответствующем договоре аренды.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., и установленный срок полезного использования более 12 месяцев, учитываются организацией в качестве основного средства.

2.5 Финансовые вложения:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений является их первоначальная стоимость.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных в обмен на другое имущество, определяется исходя из текущей рыночной стоимости переданного имущества, при невозможности

ее определения – исходя из текущей рыночной стоимости полученных финансовых вложений. При невозможности определить текущую рыночную стоимость обмениваемых активов, первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Финансовые векселя и права требования, которые были приобретены по договорам купли-продажи, отражаются в составе финансовых вложений. Если такие векселя и права требования не приносят доход, в бухгалтерском балансе они отражаются в составе долгосрочной/краткосрочной дебиторской задолженности с учетом срока платежа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но отмечается устойчивое существенное снижение стоимости, характеризующееся одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости,
 - в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения,
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений Общество не имеет.

При выбытии финансовые вложения в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются следующим способом:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений;
- ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.6 Материально-производственные запасы:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение, хранение, транспортировку и приведение в состояние, необходимое для их использования или продажи.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета процентных затрат в течение периода отсрочки (рассрочки).

Операции по приобретению и заготовлению запасов отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Начисленные проценты по заемным средствам, связанные с приобретением (созданием) запасов, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае необходимости доработки запасов до состояния, пригодного к использованию, затраты на такое доведение также учитываются в составе фактической себестоимости этих запасов. Затраты по заготовке и доставке сырья и материалов (транспортные расходы) до места их использования включаются в состав фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости по методу скользящей оценки. (вариант 1)

На основании требования рациональности бухгалтерского учета, организация считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5% от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в период подписания документов о предоставлении с поставщиком (п.6 ПБУ1/2008).

При наличии признаков обесценения, в организации создается резерв под снижение стоимости запасов на конец каждого отчетного периода. Резерв создается по номенклатуре. (п. 28 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99).

Запасы в виде незавершенного производства и готовой продукции учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг,
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.
- затраты по оказанию услуг сторонними организациями, непосредственно связанные с добычей и переработкой.

Косвенные производственные расходы учитываются на счетах 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы включаются в себестоимость продукции в конце месяца, после их распределения.

Косвенные производственные расходы, учитываемые на счете 23 распределяются по фактически выполненным работам, расходы, учитываемые на счете 25 распределяются по видам номенклатуры продукции пропорционально прямым расходам, накопленным на сч.20.

Общество учитывает долгосрочные активы к продаже в качестве запасов на сч. 41 субсчет «Долгосрочные активы к продаже». Объект переклассифицируется в долгосрочный актив на дату акта о выводе объекта из эксплуатации в связи с решением о его продаже (п.10.1 ПБУ 16/02). Решение оформляется приказом руководителя.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сведения о долгосрочных активах к продаже отдельной строкой в случае, если стоимость долгосрочных активов на отчетную дату превышает критерий существенности, установленный для группы Запасы (п.23 ПБУ 16/02)

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальная оснастка и специальная одежда, срок использования которой не превышает 12 месяцев, принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости, определяемой исходя из фактических затрат на ее приобретение.

До передачи в эксплуатацию приобретенная спецодежда и спецоснастка учитывается на счете 10 "Материалы", на отдельном субсчете 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость одновременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство (пп. "б" п. 41, пп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019).

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды относится за затраты производства в момент передачи в эксплуатацию (производство).

Специальная оснастка и специальная одежда, срок полезного использования которых больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше установленного лимита (40 000 рублей), не относятся к разряду запасов и списываются в расходы единовременно.

Для контроля сохранности переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, организация учитывает ее на забалансовом счете (п. 8 ФСБУ 5/2019).

2.7 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.

2.8 Дебиторская задолженность:

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) за вычетом НДС.

Обществом в отчетном периоде формировался Резерв по сомнительным долгам, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Сумма дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражена за вычетом начисленной суммы резерва.

2.9 Кредиты и займы полученные:

Кредиты и займы первоначально оцениваются в сумме поступивших денежных средств в момент поступления денежных средств.

Часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, подлежащим возврату в течение 12 месяцев отражена после отчетной даты, отражена в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам

Начисленные проценты по займам отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.10 Оценочные резервы и резервы под условные факты хозяйственной деятельности:

В течение текущего отчетного периода в компании создавались резервы:

- по неиспользованным отпускам сотрудников,
- резерв на проведение аудита бухгалтерской (финансовой отчетности);
- резерв на рекультивацию земель.

2.11 Признание доходов:

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от продажи товаров и оказания услуг.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- иные доходы.

2.12 Признание расходов:

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг.

Управленческие расходы признаются в расходах полностью в текущем отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- резервы по сомнительным долгам;
- иные расходы.

2.13 Денежные средства:

В соответствии с требованиями п. 14 ПБУ 23/2011, денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций:

- Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности организации, которая приносит выручку; они являются результатом операций, которые формируют прибыль (убыток) организации от продаж.

- Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.
- Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе. Денежные потоки приводят к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

Пунктом 16 ПБУ 23/2011 установлено, что часть поступлений и платежей отражается свернуто – в виде разницы между поступлениями и выбытиями денежных средств и денежных эквивалентов.

3. Раскрытие существенных показателей:

3.1 Основные средства:

3.1.1 ОС, стоимость которых не погашается:

Основное средство	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Зем. уч.с/х наз.кад.№ 50:19 003 03 05:0181	2528	2 528	2 528
Зем. уч.с/х наз.кад.№ 50:19 003 03 05:0182	5268	5 268	5 268
Зем. уч.с/х наз.кад.№ 50:19 003 03 05:0183	744	744	744
Зем. уч.с/х наз.кад.№ 50:19:0030307:11	0	0	5 220
Зем. уч.с/х наз.кад.№ 50:19: 003 03 07:438	3297	3297	0
Зем. уч.с/х наз.кад.№ 50:19: 003 03 07:439	185	185	0
Зем. уч.с/х наз.кад.№ 50:19: 003 03 07:440	1683	1683	0
Зем. уч.с/х наз.кад.№ 50:19: 003 03 07:441	55	55	0
Итого	13760	13 760	13 760

3.1.2 Объекты основных средств, полученные по договору аренды:

Контрагент	Договор	Объект ОС	Сальдо на 01.01.2021	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2021
АО Раисино	Договор аренды зе- мел участка	50:19:0000000:19366	2 924	0	(2924)	0
	Договор аренды з/у от 22.10.2014г	50:19:0000000:19337	283	0	(118)	165
		50:19:0000000:19387	425	0	(307)	118
	Договор аренды з/у от 22.10.2014г	50: 0000000:23575	0	883	0	883

Контрагент	Договор	Объект ОС	Сальдо на 01.01.2021	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2021
	Договор аренды з/у от 22.10.2014г	50: 0000000:23576	0	527	0	527
МО Рузский МР	№ 122 от 17.07.2013г	зем.уч.№50:19:00303 05:272 23062 кв.м.	1 187	3317	0	4504
ООО «Сельхоз-стройконтракт»	№2-АЗУ/17 от 01.01.2017г	Зем.уч.№50:19:00000 00:19389 пл.806610кв.м.	40 702	85952	0	126654
	№3-АЗУ/17 от 01.01.2017г	Зем.уч.№50:19:00000 00:19392 пл.182305кв.м.	9 199	23508	0	32707
	№4-АЗУ/17 от 01.01.2017г	Зем.уч.№50:19:00000 00:19391 пл.820903кв.м.	41 423	84405	0	125828
	№1-АЗУ/17 от 01.01.2017г	Зем.уч.№50:19:00000 00:19394 пл.513214кв.м.	6 076	77875	0	83952
			102 219	276468	3349	375338

3.1.3 Объекты основных средств, предоставленные по договору аренды:

Контрагент	Договор	Объект ОС	Сальдо на 01.01.2021	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2021
ООО «Сычевский ПТК»	№ А-ЗУ 1-5-1/11	Зем.уч.№ 50:19:0030305:0182	5268		5268	0
ИТОГО			5268		5268	0

3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты:

В разряд денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по стр. 1250 Бухгалтерского баланса Общества, включены:

Наименование статьи	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках	18	7864	152
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	18	7864	152
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	18	7864	152

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, составил:

На 31.12.2021г. – 74,2926 руб. за 1 доллар, 84,0695 руб. за 1 евро.

На 31.12.2020г.- 73,8757 руб. за 1 доллар, 90,6824 руб. за 1 евро.

На 31.12.2019г. - 61.9057 руб. за 1 доллар, 69,3406 руб. за 1 евро.

Расшифровка существенных статей прочих поступлений и выплат за 2021г.

Прочие поступления:

Наименование показателя	Код	Сумма (тыс.руб.)
Дельта НДС	4119	1659
Итого по строке «Отчета о движении денежных средств»	4119	1659

Прочие платежи:

Наименование показателя	Код	Сумма (тыс.руб.)
Перечисление подотчетных сумм	4129	(47)
Оплата за услуги банков	4129	(170)
Госпошлина, штрафы, исполнительский сбор	4129	(1701)
Итого по строке «Отчета о движении денежных средств»	4129	(1825)

3.3 Дебиторская задолженность:

В составе дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Наименования дебитора	На 31.12.2021	В т.ч. ре- зерв на 31.12.2021	На 31.12.2020	В т.ч. ре- зерв на 31.12.2020	На 31.12.2019	В т.ч. ре- зерв на 31.12.2019
Задолженность покупа- телей и заказчиков	249	249	249	249	14565	249
ООО «СПТК»	0	0	0	0	14316	0
ООО «Онега Неруд»	0	0	0	0	0	0
ООО «СДСЗ»	249	249	249	249	249	249
Задолженность постав- щиков и подрядчиков	1414	70	923	70	1081	0
ООО «Айтиком»	9	0	3	0	3	0
ООО «Союз»	70	70	70	70	70	0
ООО «Доргеопроект»	0	0	0	0	250	0
ИП «Костюченко А.А.»	0	0	0	0	320	0
ЗАО КГЭЦР	0	0	825	0	330	0
МО " Рузский МР" МО.	0	0	0	0	91	0
АО «Раисино»	0	0	0	0	17	0
«МОСЭКОПРАВО» ООО	750	0	0	0	0	0
«Пром-сервис» ООО	10	0	0	0	0	0
«Экопроекткарьер» ООО	550	0	0	0	0	0
ДПО УПС ООО	25	0	25	0	0	0
Задолженность прочих дебиторов	272	0	7	0	1	0
Расчеты по налогам и сборам	5571	0	7305	0	5150	0
Расчеты по социальному страхованию	1	0	5	0	0	0
Итого, дебиторская за- долженность:	7507	319	8489	319	20797	249

3.4 Кредиторская задолженность:

В составе кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Наименование кредитора	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	34592	36108	36247
ООО «Сычевский ПТК»	30457	33225	36047
ЗАО «КГЭЦР»	975	2000	0
ООО «Сельхозстройконтракт»	1783	870	182
Администрация сельского поселения Волковское	13	13	13
ИП Костюченко А. А.	1164	0	0
«ГЕО-ТАЙМ» ООО	200	0	0
ПАО «Промсвязьбанк»	0	0	5
Задолженность перед персоналом организации	140	103	53
Задолженность по страховым взносам	67	48	26
Задолженность по налогам и сборам	3568	2248	1015
Задолженность по прочим кредиторам	0	8	0
Расчеты с учредителями	29000	29000	29000
Итого	67367	67515	66341

3.5 Кредиты и займы полученные:

Наименование кредитора	Ставки процентов, %	Валюта договора	на 31.12.2021г	на 31.12.2020г	на 31.12.2019г
ООО «СПТК»	8,7	Руб.	87223	80568	0
Итого краткосрочные кредиты и займы			87223	80568	0

3.6 Нематериальные поисковые активы:

Наименование актива	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Лицензия МСК №80153 ТЭ (156блок 82,5га)	24804	24 804	24 804
Лицензия МСК №80159 ТЭ (166блок 172,0га)	24804	24 804	24 804
Доразведка месторождения (16 блок)	6246	6 246	6 246
Доразведка месторождения (15 блок)	2304	2 304	2 304
Жиганово Лицензия 80348	6994	2713	0
Морево-1 Лицензия 80349	13609	8479	0

Наименование актива	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Моревское месторождение 114,5га Лицензия 80420	47444	47114	0
Моревское месторождение 136,2га Лицензия 80419	49566	49236	0
Моревское месторождение 55,2га Лицензия 80421	25697	25367	0
Морево-2 Лицензия 80403	825	0	0
Морево-3 Лицензия 80406	1390	0	0
Нестерово (аналитическая проверка)	300	0	0
Слобода (предварительный анализ)	840	0	0
ИТОГО	204823	191067	58158

Признание поисковых затрат.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на участке, выполняемые сторонними организациями;

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии, и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи, признаются расходами по обычным видам деятельности.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Добыча на 15 и 16 блоках в 2019 и в 2018 году не велась. Активы не амортизировались.

3.7. Прочие внеоборотные активы:

Наименование актива	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Лицензия МСК №09141 ТЭ (146блок)	628	698	768
Сервитут	448	521	594
Право пользования ключом ЭП	0	2	2
ИТОГО	1076	1221	1364

3.8 Продажи:

Наименование товара	Ед. измерения	2021		2020	
		Количество, тыс. тн	Сумма, тыс. руб. (без НДС)	Количество, тыс. тн	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Песчано-гравийная смесь	тыс. тонн	2213	154936	1980	138581
Аренда земли	услуга		0		46
Маркшейдерские услуги	услуга		305		305

Наименование товара	Ед. измерения	2021		2020	
		Количество, тыс. тн	Сумма, тыс. руб. (без НДС)	Количество, тыс. тн	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
ИТОГО			155241		138932

3.9 Выпуск:

Наименование товара	Ед. измерения	2021		2020	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
Песчано-гравийная смесь	тыс. тонн	2213	(112137)	1980	(57786)
Услуги аренды	тыс.руб.		0		(2903)
ИТОГО			(112137)	1980	(60689)

3.10 Управленческие расходы:

Статья расхода	2021	2020
З/плата	(2214)	(1796)
Взносы	(694)	(566)
Аренда помещения	(120)	(120)
Прочие услуги	(61)	(43)
Резерв отпусков	(233)	(196)
Юридические услуги	(2)	(17)
Резерв на аудиторские услуги	(175)	(175)
Итого	(3499)	(2913)

3.11. Прочие доходы и расходы:

Наименование статьи	2021	2020
Прочие доходы, всего	8	0
<i>В том числе:</i>		
Кредиторская задолженность	8	0
Оприходование излишков	0	0
Реализация и выбытие материалов	0	0
Прочие расходы, всего	(10001)	(4839)
<i>В том числе:</i>		
Услуги банка	(169)	(128)
Штрафы (не приним.)	(1065)	(400)
Налоги	(3904)	(4041)
Начисление резерва по сомнительным долгам	0	(70)
Прочие расходы (не приним.) – бурение скважин на карьере Багаево	(3201)	(7)
Госпошлина	(312)	(193)
Заработная плата	(1027)	0
Взносы	(323)	0

3.12 Начисленные проценты по полученным займам –6.655тыс.руб.

3.13 Расчет по налогу на прибыль:

Размер прибыли, полученной Обществом в 2021г. по данным бухгалтерского учета составляет 16.463руб.

Раскрытие информации по отложенному налогу на прибыль в размере 815тыс.руб.:

- вычитаемая временная разница по начисленным и использованным резервам:

возникновение - создание резерва на оплату отпусков, проведение аудиторской проверки, создание резерва по сомнительным долгам: ОНА 408тыс.руб.*20%=82тыс.рублей;

погашение - использование ранее созданных резервов на оплату отпусков, проведение аудиторской проверки: ОНА 305тыс.руб.*20%=61тыс.рублей.

- налогооблагаемая временная разница, полученная из-за разницы в БУ и НУ расходов по проведению вскрышных работ: начислено ОНО 16807тыс.руб.*20%=3361тыс.руб.;
- налогооблагаемая временная разница, полученная из-за разницы в БУ и НУ расходов по проведению вскрышных работ: погашено ОНО 12628тыс.руб.*20%=2526тыс.руб.;
-

Текущий налог на прибыль определяется методом отсрочки:

Условный расход по налогу на прибыль –4352тыс.руб.

Постоянный налоговый доход – (2)тыс.руб.

Постоянный налоговый расход – 947тыс.руб.

Отложенный налоговый актив – 21тыс.руб.

Отложенное налоговое обязательство – (835)тыс.руб.

Итого текущий налог на прибыль за 2021г. составил 4483тыс.руб.

Размер прибыли, полученной Обществом в 2020г. по данным бухгалтерского учета составляет 56.291руб.

Раскрытие информации по отложенному налогу на прибыль в размере 4999тыс.руб.:

- вычитаемая временная разница по начисленным и использованным резервам:
возникновение - создание резерва на оплату отпусков, проведение аудиторской проверки, создание резерва по сомнительным долгам: ОНА 441тыс.руб.*20%=88тыс.рублей;
погашение - использование ранее созданных резервов на оплату отпусков, проведение аудиторской проверки: ОНА 326тыс.руб.*20%=65тыс.рублей.
- налогооблагаемая временная разница, полученная из-за разницы в БУ и НУ расходов по проведению вскрышных работ: ОНО 25110тыс.руб.*20%=(5022)тыс.руб.

Текущий налог на прибыль определяется методом отсрочки:

Условный расход по налогу на прибыль –14093тыс.руб.

Постоянный налоговый доход – 81тыс.руб.

Отложенный налоговый актив – 23тыс.руб.

Отложенное налоговое обязательство – (5022)тыс.руб.

Итого текущий налог на прибыль за 2020г. составил 9175тыс.руб.

3.14 Связанные стороны:

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
Попов Алексей Викторович	Единоличный исполнительный орган	Нет операций
АО «Национальная нерудная компания»	Единственный участник ООО «Сычевский ПТК» (доля владения 100%)	Нет операций
N.A.C. NATIONAL AGGREGATES COMPANY LIMITED / ЭН-ЭЙ-СИ НЭШНЛ АГ-РЕГЕЙТС КАМПАНИ ЛИМИТЕД	Лицо входит в ту же группу лиц, что и ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Сортавальский ДСЗ»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Биянковский щебеночный завод»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Сангалыкский диоритовый карьер»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Вяземский щебеночный завод»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Сычёвский ПТК»»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Приобретение ПГС, оказание услуг по добыче
ООО «Хромцовский карьер»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Комбинат строительных материалов»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Онега неруд»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Сильницы»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
АО «Павловск Неруд»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Новокиевский щебеночный завод»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сы-	Нет операций

	чевский ПТК»	
ООО «Сельхозстройконтракт»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Аренда
ООО «ННК-Финанс»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
АО «ОКУ»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Новосибирское карьероуправление»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций
ООО «Альфа Центавра Плюс»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операция
ООО «Сибирская нерудная компания»	лицо, принадлежащее к той группе лиц (АО «ННК»), к которой принадлежит ООО «Сычевский ПТК»	Нет операций

3.14.1 Продажи связанным сторонам:

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам составила (без учета НДС):

Наименование контрагента	Вид операции	Методы определения цен	2021	2020
ООО «Сычевский ПТК»	Продажа товара	Обычная цена реализации	154936	138581
ООО «Сычевский ПТК»	Слача в аренду ЗУ	Договорная цена	0	46
ООО «Сычевский ПТК»	Оказание услуг	Договорная цена	305	305
ИТОГО			138932	63977

3.14.2 Закупки у связанных сторон:

Стоимость приобретенных у связанных сторон товаров, работ, услуг составила (без учета НДС):

Наименование контрагента	Вид операции	2020	2020
Сельхозстройконтракт ООО	Аренда земли	(4159)	(3565)
ООО «Сычевский ПТК»	Услуга по добыче ПГС	(95905)	(64724)
ИТОГО		(100064)	(43753)

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

3.14.3 Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Дебиторская задолженность общества	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ООО «Сычевский ПТК»	0	0	14317
ООО «СДСЗ»	249	249	249
Всего	249	249	14566
Кредиторская задолженность общества	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ООО «Сычевский ПТК»	117680	80578	36048
Сельхозстройконтакт ООО	1783	870	182
Всего	119463	81448	36230

3.14.4 Информация по операциям с основным управленческим персоналом:

К основному управленческому персоналу Общество относит:

Генерального директора (с 07.11.2020г. по настоящее время Попов А.В.)

Сумма вознаграждения составила в 2021 году – 288тыс.руб., страховые взносы – 91тыс.руб.

Генерального директора (с 07.11.2019г. по 06.11.2020г. Снурников В.И.)

Сумма вознаграждения составила в 2020 году – 275тыс.руб., страховые взносы – 87тыс.руб.

Генерального директора (с 07.11.2020г. по настоящее время Попов А.В.)

Сумма вознаграждения составила в 2020 году – 44тыс.руб., страховые взносы – 14тыс.руб.

3.15 Движения по созданным в компании резервам:

Вид резерва	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2020
Резерв по неиспользуемым отпускам	160	233	(130)	57
Резерв на рекультивацию	19469	0	0	19469
Резерв на аудит	175	175	(175)	175

4. Информация по сегментам:

Первичная информация – операционные сегменты

Основным видом деятельности Общества является разработка гравийных и песчаных карьеров и оптовая торговля прочими строительными материалами, которые составляет в 2021 году 99% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, такие как продажа прочих услуг, которые не являются существенными и не образуют отдельных по отдельности или в совокупности отчетных сегментов.

В связи с этим, информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Вторичная информация – географические сегменты

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

5. События после отчетной даты:

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности предприятия не обнаружено.

6. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности:

Общество признает и отражает в бухгалтерском учете и в отчетности существенные условные обязательства в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50 %) вероятность уменьшения экономических выгод и величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть обоснованно оценена.

К условным обязательствам относятся: *существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;*

- возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением или ненаступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2019г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Общество считает, что на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных условных фактов хозяйственной деятельности нет.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности предприятия:

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Рыночные риски

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для 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 и др.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Региональные риски

- отраслевой риск

Негативное изменение макроэкономических условий и снижение потребительского спроса в России негативно отразились на выручке Общества и его чистой прибыли в 2016-2018 годах. В 2019 году ожидается улучшение ситуации. Общество осуществляет свою деятельность в добывающей отрасли. Минерально-сырьевая база добывающей компании является одновременно и объектом риска, и фактором риска. Недропользователь не обладает всей полнотой знаний о строении недр, в пределах которых он осуществляет свою деятельность. Это приводит к возникновению горного риска, влияние которого на хозяйственную деятельность горнодобывающих предприятий весьма значительно. Весь-

ма вероятны риск потери доли рынка из-за необъективной с позиции рынка оценки запасов полезных ископаемых, риск обеспеченности запасами полезных ископаемых. В РФ существенное значение приобретает политический риск. Успешные организации добиваются результатов благодаря своей способности найти оптимальное соотношение рисков и выгод как в стратегическом, так и в тактическом плане.

8. Совместная деятельность

В отчетном периоде Общество в совместной деятельности не участвовало.

Генеральный директор

ООО «Рузский комбинат нерудных материалов»

17 марта 2022г.



Попов А. В.