ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах ООО ПСК «Неруд» за 2021год

Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО ПСК «Неруд» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью ПСК «Неруд». Общество с ограниченной ответственностью ПСК «Неруд» (далее «Общество») зарегистрировано 13.10.2017 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1173668053041.

Местонахождение Общества (адрес): 397903, Воронежская область, Лискинский район, Лиски г, Коллективная улица, дом 50.

Почтовый адрес Общества: 397903, Воронежская область, Лискинский район, Лиски г, Коллективная улица, дом 50.

Уставный капитал Общества составил: 20 тыс. рублей

Численность работающих сотрудников Общества составила (основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2021г.	2020г.	2019г.
Среднегодовая численность, чел	7	7	5
Численность работающих сотрудников на 31 декабря отчётного периода	8	8	8

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества, является: Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина **(ОКВЭД 08.12)**

Дополнительными видами деятельности Общества являлись:

ОКВЭД	Наименование
08.11	Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
08.91	Добыча минерального сырья для химической промышленности и производства минеральных удобрений
08.92	Добыча и агломерация торфа
08.93	Добыча соли
08.99	Добыча прочих полезных ископаемых, не включённых в другие группировки
42. 91	Строительство водных сооружений
42.91.5	Производство подводных работ, включая водолазные
43.29	Производство прочих строительномонтажных работ
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включённые в другие группировки

43.21	Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных
46.61	Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
46.62	Торговля оптовая станками
46.63	Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
46.64	Торговля оптовая машинами и оборудованием для текстильного, швейного и трикотажного
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
46.71	Торговля оптовая твёрдым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
46.72	Торговля оптовая металлами и металлическими рудами
46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием
46.73.1	Торговля оптовая древесным сырьём и необработанными
46.73.2	Торговля оптовая пиломатериалами
46.73.3	Торговля оптовая санитарнотехническим оборудованием
46.73.4	Торговля оптовая лакокрасочными материалами
46.73.5	Торговля оптовая листовым стеклом
46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
46.73.7	Торговля оптовая обоями
46.73.8	Торговля оптовая напольными покрытиями (кроме ковров)
46.74	Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
46.90	Торговля оптовая неспециализированная

1.3. Филиалы, представительства и структурные подразделения отсутствуют.

1.4. 1.3.Участниками Общества являются

№ п/п	Наименование ЮЛ/ ФИО	Размер доли (%)
1	Общество с ограниченной ответственностью «Геоцентр»	50%.
2	Дегтярев Артем Юрьевич	50%

1.5. Информация об органах управления и контроля

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.Высший орган управления Обществом – Общее собрание участников

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

2. Контрольный орган – учредители Общества.

3. Исполнительный орган Общества – директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Лиманина Анна Владимировна	с 13.10.2017 по 15.02.2021	Трудовой договор №01 от 13.10.2017
2	Дегтярев Артем Юрьевич	с 16.02.2021г	Трудовой договор от 16.02.2021

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

№ п/п	Группа ОС	Срок полезного использования
1	Первая группа	От 1 года до 2 лет включительно
2	Вторая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
4	Четвёртая группа	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Пятая группа	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
6	Шестая группа	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
7	Седьмая группа	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
8	Восьмая группа	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
9	Девятая группа	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	Десятая группа	Свыше 30 лет

Переоценка основных средств не производится.

2.2. Затраты по ремонту основных средств

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.3. Арендованные объекты основных средств

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете в оценке, установленной в договоре, а в случае ее отсутствия – по кадастровой стоимости (для объектов недвижимости) и по условной оценке (для остальных объектов основных средств).

2.4. Нематериальные активы (НМА)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется 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.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов рассчитывается исходя из времени действия патента, свидетельства, лицензии, а также количества продукции, которое планируется получить, используя данный актив.
Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива. Амортизация нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования не начисляется.

Переоценка НМА не производится. Проверка на обесценение НМА не производится.

2.5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов. В случае существенности незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе отдельного показателя.

2.6. Запасы.

Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019. «Запасы» , утверждённого приказом Министерства финансов России от 15.11.2019 №180н.

Запасы -это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев
К запасам относятся сырье, материалы, готовая продукция и товары, но и незавершённое производство, объекты недвижимости, объекты интеллектуальной собственности (результаты интеллектуальной деятельности), приобретённые или создаваемые для продажи.
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяет ФСБУ 5/2019. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнёров.

Единицей запаса признает номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости

При выбытии оцениваются запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.
Резерв под снижение стоимости материалов создаёт ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создаётся по номенклатуре.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счёте 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счёт 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учёт ведётся без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Общество отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

2.7. Финансовые вложения

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.8. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном объеме включаются в состав себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг).

2.9. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком погашения до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.13. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свёрнуто.

2.14. Оценочное обязательство на предстоящую выплату отпусков

Оценочное обязательство формируется исходя из ежемесячного процента отчислений от фактической суммы расходов на оплату труда. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (с учетом начисленных страховых взносов) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (с учетом начисленных страховых взносов).

В конце года, на отчетную дату, проводится инвентаризация и уточнение резерва, по каждому сотруднику, исходя из количества дней неиспользованного им отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка в Постановлении Правительства РФ от 24.12.2004 г. №922) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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.

2.15. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.16. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.17. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Существенные изменения и дополнения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

Досрочно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Учёт аренды» не применяются.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Вступительные остатки в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021г. и прошлых периодов не корректировались.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021 г. и предшествующих отчётных периодах, у Общества отсутствовали.

НМА с неопределённым сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021 г. и предшествующих отчётных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретённые по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021 г. и предшествующих отчётных периодах у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах в разделе №2.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость амортизированных основных средств без учёта износа составила 1 029 тыс. руб. (31 декабря 2020г. 1 029 тыс. руб., 31 декабря 2019г. 1029 тыс. руб.).

Основные средства с учётом износа:

№ п/п	Наименование объекта	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	Офисное оборудование	158	368	595
2	Транспортные средства	177	265	353
Итого		335	633	948

В отчётном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчётному, и отражённых в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учёту в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества за балансом нет имущества, полученного в аренду (субаренду, лизинг):
(Основание: пункт 32 ПБУ 6/01)

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021 г. у Общества отсутствовали.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-
Итого	-	-	-

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы в отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021 г., у Общества отсутствовали.

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах представлена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №4.

Материально-производственные запасы, переданные в залог у Общества в отчётном и предшествующих периодах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. у Общества отсутствовали материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
	-	-	-
Итого	-	-	-

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе № 5.1.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Расчеты с покупателями	**3674**	**1031**	**527**
АО "Лискинский порт"	2455		
ООО ОЛИМП			9
ООО "Белгороддорстрой"			1
ООО "Воронежкомплект"		11	11
ООО "Дивногорье"	500	500	362
ООО "Доринвест-Плюс"	2	2	2
ООО "Лискидор"	22	25	71
ООО «ЛЕАН»			71
Лискинский завод "Спецжелезобетон"-филиал АО "БЭТ"	609	466	
ООО "ЗемСтройСервис"	86	27	
Авансы выданные	**84**	**34**	**248**
в том числе:			
ООО Автокит	79		
ООО "БК Ресурс"		2	2
Кузнецов Евгений Викторович ИП			27
ООО "ЧЕРНОЗЕМЬЕНЕФТЕПРОДУКТ"			199
ООО СКАЛА	3	23	20
ПАО Мегафон	2	3	
ООО "Донская Нерудная Компания"		6	
Прочая	-	**33**	**80**
в том числе:			
Налог на прибыль		33	50
Государственная пошлина			30
Прочие дебиторы	**30**	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**3788**	**1098**	**854**

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 14 тыс. руб. включена в состав прочих расходов Согласно пунктам 4 и 11 Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	3089	1231	1980
Денежные средства в кассе	10	-	-
Денежные средства на валютных счетах		-	-
Денежные средства на карточных счетах		-	-
Денежные эквиваленты		-	-
Денежные средства в пути		-	-
Депозитные счета		-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	3099	1231	1980
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**3099**	**1231**	**1980**

5.10. Прочие оборотные активы (стр.1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расходы будущих периодов	140	349	99

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021 г. и предшествующих отчётных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021г. и в предшествующих отчётных периодах заёмные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заёмные средства.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств, приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Готовая продукция	27	48	
Основные средства (амортизация)	1	13	
Итого:	**28**	**61**	-

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.3.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расчёты с покупателями и заказчиками	**431**	**441**	**136**
в том числе:			
ООО «Автодор»	1		
ООО «АСК»		1	1
ООО «Белгороддорстрой»		26	
ООО «НПО Энергосвязьпроект»		1	1
ООО «Соленой Авто»		2	2

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
ООО БУТУРЛИНОВСКИЙ ЗАВОД ЖЕЛЕЗОБЕТОННЫХ ИЗДЕЛИЙ	16	22	68
ООО «Строймаркет»	25	2	1
ООО «ТД Прометей»			10
ООО «ЮНИВЕР»	6	2	53
ООО БДРСУ №2		331	
ООО «БЕТРЕСУРС ПЛЮС»	18	42	
АО Завод ЖБК	136	3	
ООО «АЛЬФА ДОН ТРАНС»		3	
ООО «СК СУ-12»	1	6	
ООО ТТК «Дельта»	28		
АО «Лискигазосиликат»	167		
АО ЕВРОДОРТРЕСТ	1		
ООО «Нерудстройсервис»	1		
ООО «Ремсервисснаб»	31		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**6786**	**6325**	**5730**
АО «Лискинский порт»		631	1 139
ДИЗИ Сервис ООО		1	1
ООО «БелМТЗцентр»	10		10
ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА ВАРИАНТ ООО		1575	1575
ООО «КОЛИБРИ»			587
ООО «Геоцентр»	1951	2151	1 408
ООО «Энергия»			1 003
ООО «Техноремаш»			7
ООО «АГРО-ГЕО»	2320	1917	
ООО «Агросервисстрой»	9		
ООО «ЭКО СПЕЦ СТРОЙ»	125	50	
ИП Мельников Николай Александрович	121		
ООО «Магистраль»	441		
ООО «ЛЕАН»	189		
УФК по Воронежской области (Верхне-Донской РВПиС-филиал ФБУ Администрация Волго-Дон л/с 20316Х79050	1620		
Расчеты по налогам и сборам	***864***	***647***	***750***
в том числе:			
- НДФЛ	15	14	10
- НДС	525	592	709
- Налог на прибыль	283		
- Транспортный налог	2	2	2
- Расходы по страхованию	3	3	3
- Пенсионный фонд	27	26	20
- Фонд обязательного медицинского страхования	7	8	5
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	2	2	1
Расчёты по оплате труда	**60**	**64**	**47**
Прочее	**-**	**36**	**5**
Итого	**8141**	**7514**	**6668**

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и в связи с ликвидацией кредитора в сумме 1580 тыс. руб. включена в состав прочих доходов в соответствии п.п. 8, 10.4 ПБУ 9/99 "Доходы организации".

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и в предшествующих отчётных периодах Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделах №7.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за текущий и предшествующий отчётные периоды:

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2019 г. (на начало предшествующего периода)			
Признано в 2020 году (предшествующем периоде)	80	22	102
Списано в счёт отражения затрат или признания обязательства в 2020 году (предшествующем периоде)	80	22	102
Сальдо на 31 декабря 2020 г. (на начало текущего периода)			
Признано в 2021году (в текущем)	105	30	135
Списано в счёт отражения затрат или признания обязательства в 2021году (в текущем)	83	23	106
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (на конец текущего периода)	22	7	29

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Обеспечения выданные на 31.12.2021 и в предшествующих отчётных периодах у Общества отсутствует.

5.18. Информация об обеспечениях полученных.

Обеспечения полученных на 31.12.2021 и в предшествующих отчётных периодах у Общества отсутствует.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2021 г. и 2020 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Добыча песка	14407	6500
Торговля покупным песком	7080	21304
Транспортные услуги по перевозке песка	1178	224
Итого:	**22666**	**28028**

В текущем и предшествующем периоде выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствовала.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №6.

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.

Добыча песка	(16269)	(20134)
Торговля покупным песком	(2490)	(6596)
Транспортные услуги по перевозке песка	(1331)	(694)
Итого:	**(20090)**	**(27424)**

6.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Прочих доходов в текущем периоде не было, и в предшествующем отчётном периоде отсутствуют

6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	**Январь-декабрь 2020 г.**	**Январь-декабрь 2020 г.**
Списание дебиторской (кредиторской)задолженности	(14)	
Расходы на услуги банков	(35)	(38)
Штрафы, пени гос. органов (в т.ч. ГИБДД)	(200)	(157)
Прочие расходы	(174)	(28)
Доходы (расходы) прошлых лет выявленные в текущем году	(75)	(26)
Итого прочие расходы	**(498)**	**(249)**

6.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В 2021г при расчётах по налогу на прибыль организаций Общество применяет требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»- балансовый метод.

В отчётном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2021 г. и 2020 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	**Наименование показателя**	**Январь-декабрь 2021 г.**	**Январь-декабрь 2020 г.**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	2083	355
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	85	225
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
4	Изменение ОНА		
5	Изменение ОНО	33	(61)
6	Текущий налог на прибыль	(17)	(45)

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	**Январь-декабрь 2021 г.**	**Январь-декабрь 2020 г.**
Прочие поступления	**10**	**9**
в том числе: прочие поступления	10	9

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	**Январь-декабрь 2021 г.**	**Январь-декабрь 2020 г.**
Оплата труда	(1502)	(1383)
НДФЛ с оплаты труда	(198)	(182)
Страховые взносы	(457)	(434)

Алименты		-
Прочие удержания		-
Итого:	**(2157)**	**(1999)**

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2020 г.	Январь-декабрь 2019 г.
Прочие платежи	**(2743)**	**(1537)**
налог на добычу полезных ископаемых	(872)	(336)
транспортный налог	(7)	(17)
услуги банка	(35)	(38)
штрафы, пени	(200)	(185)
г/пошлина	(454)	(175)
аренда офиса, техники	(262)	-
страхование имущества	(13)	
оплата работ по разработке технического проекта	(400)	
право использования земельного участка.	(294)	(771)
получение сертификата качества	(17)	
НДС свёрнуто (НДС с выручки –НДС с оплаты поставщикам- НДС уплаченный в бюджет)	(189)	(15)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 9 ПБУ 11/2008)

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,%	Характер отношений
	ООО «Геоцентр»	г. Воронеж	Учредитель - ООО ПСК "Неруд" 50%	50	50% доля в уставном капитале

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма»)

Участники Общества являются бенефициарными владельцами.

8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование операции	№ счета	Сальдо на 01.01.2021		Обороты по счёту		Сальдо на 31.12.2021	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Оказание (работ, услуг) ООО «Геоцентр»	60		2151	200	-	-	1951
ИТОГО:			**2151**	**200**	**-**	**-**	**1951**

8.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- директор
- главный бухгалтер
- исполнительный директор

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	**2021г.**	**2020 г.**
Краткосрочные вознаграждения:	**1027**	**727**
В том числе: *Оплата труда*	720	500
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	32	30
Премии	2	2
Налоги, взносы	270	195
Медицинское страхование (обслуживание)		
Выплаты Совету директоров		
Долгосрочные вознаграждения:		
В том числе:		
По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)		
Социальные гарантии		
Всего:	**1024**	**727**

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчётность за 2021 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2019 г, 31.12.2020 г. у Общества не имеется обязательств по оплате отпусков сотрудникам, информация по которым должна быть отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2021 г Общество имеется обязательства по оплате отпусков сотрудникам, информация по которым должна быть отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса в сумме 29 тыс. руб. Информация о видах оценочных обязательств, их изменениях за 2021 год приведена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах раздел 7.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 26 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2021 г. в отчётных периодах отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

12.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от

эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний 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. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по её взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество не имеет обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно не подвержено **валютному риску**.

12.5. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2021 г.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платёжеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчёта показателя текущей ликвидности: К (ликвидности) = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса).

Нормативные значения	2021г.	2020 г.	2019 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1,57	1,13	1,05

В отчётном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,57, следовательно, имеющиеся оборотные активы используются эффективно.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объёме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счёт собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заёмных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчёта коэффициент автономии: К (автономии) = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2021 г.	2020 г.	2019 г.
0,5 и больше	0,36	0,16	0,16

Значение показателя в 2021году ниже 0,5, что свидетельствует о том, что общество зависит от заёмных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для её финансовой устойчивости.

Формула для расчёта коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2021 г.	2020 г.	2019 г.
0,1 и больше	0,36	0,11	0,05

Значение показателя более 0,1 в текущем периоде свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несёт всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Несмотря на события, произошедшие в 2021 году, связанные с пандемией коронавируса COVID-19, Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

У Общества отсутствуют риски неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Совместная деятельность Обществом не велась (п.27 ПБУ 4/99).

Директор _____ Дегтярев А.Ю.

«24» марта 2022г.