

**Общество с ограниченной ответственностью
«Никольский камень»**

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому отчету за 2021 год

г. Шахтерск

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Никольский камень» (далее – Общество) было создано путем учреждения на основании протокола собрания участников.

Государственная регистрация осуществлена 14.07.2016 г. Межрайонной инспекцией ФНС №1 по Сахалинской области.

Организационно-правовая форма общества – общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508010137

Место нахождения общества: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Портовая, д.1.

Адрес постоянно действующего исполнительного органа - 694910, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Портовая, д.1.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., оплачен Учредителями денежными средствами.

Участниками общества являются:

Компания SERIATA INVESTMENTS LTD, доля в уставном капитале 100 %, выкуплена у ООО «Сахалинугольразведка», о чем была внесена запись в ЕГРЮЛ №2206500194613 от 31.12.2020г.

Бенефициарными владельцами Общества являются следующие лица:

- через цепочку владения - Компания SERIATA INVESTMENTS LTD (Кипр, 100%), бенефициарным владельцем Общества является Мисевра Олег Анатольевич, гражданин РФ.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №33 КЛ от 18.07.2016 года.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор: с 08.07.2016г. Андрюнькин Олег Николаевич протокол № 08-07/16 от 08.07.16.

Основным видом деятельности Общества является Добыча и первичная обработка камня для памятников и строительства (ОКВЭД 08.11.1).

Среднесписочная численность работающих за 2021 года составила 27 чел. Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

В течение 2021 года предприятие осуществляло хозяйственную деятельность, требующую лицензирования. В Таблице 1 указана информация по действующим лицензиям:

Таблица 1

Номер лицензии (номер до переоформления)	Срок действия лицензии	Месторождение
ЮСХ 80294 ТЭ от 02.09.2016г.	01 декабря 2038г.	Геологическое изучение, разведка и добыча строительного камня на участке недр «Газетный»
ЮСХ 80485 ТП от 20.08.2018г.	04 декабря 2037г.	Геологическое изучение в целях поисков и оценки месторождения строительного песка на участке недр «Надежда»
ВХ-77 000669 от 12.11.2020г.		Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика предприятия на 2021 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Существенные изменения в формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов РФ, не вносились.

Отступления от общих правил, установленных Российскими ПБУ, отсутствуют.

Основные положения учетной политики предприятия в 2021 году

1. Нематериальные активы, основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой исходя из способа их поступления. Общество на конец отчетного года переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Предприятие осуществляет надлежащий контроль их движения на забалансовом счете.

Объекты недвижимости, фактически эксплуатирующиеся предприятием, но не прошедшие государственную регистрацию в соответствии с Федеральным законом от 21.07.97 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», признаются основными средствами с даты подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним при условии, что эти объекты введены в эксплуатацию.

2. Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств, нематериальных активов исходя из срока полезного использования, определяемого при принятии объекта к бухгалтерскому учету. С 1 января 2017 года срок полезного использования основных средств в бухучете определяют по правилам пункта 20 ПБУ 6/01 исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств приведены в таблице 2:

Таблица 2

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	12-240
Офисное оборудование	25-120
Транспортные средства	37-120
Сооружения	84-360
Здания	60-360
Производственный и хозяйственный инвентарь	12-24

3. Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость приобретаемых запасов. При отпуске материалов на производственные нужды и при прочем выбытии МПЗ для целей бухгалтерского учета предприятие применяет метод оценки по средней себестоимости.

4. Коммерческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете финансовых вложений в момент перехода предприятия права собственности на ценные бумаги. Расходы, связанные с приобретением бумаг до момента перехода права собственности, предварительно учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами в качестве дебиторской задолженности.

Финансовые вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку предприятие производит ежеквартально с отнесением возникающей разницы на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки.

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 (п. 5 ПБУ 23/2011). Денежными эквивалентами Общество признает:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

6. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. При этом задолженность по причитающимся к уплате процентам учитывается обособленно на отдельных субсчетах.

Дополнительные затраты, производимые предприятием в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, при этом производится перевод обязательства со счета 67 на счет 66.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (для текущих расходов), или с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (для расходов, включаемых в стоимость инвестиционного актива).

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются ежемесячно независимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями договора займа и (или) кредитного договора.

Непогашенные на отчетную дату проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе обособленно от основной величины обязательств по займам (кредитам), а именно с разделением на долгосрочные и краткосрочные обязательства по отдельным строкам баланса.

7. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Под сомнительным долгом понимается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Сумма резерва по просроченной задолженности определяется с учетом следующих критериев:

- при не поступлении оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности.

Предприятие создает резерв предстоящих отпусков. Остаток резерва рассчитан как количество неиспользованных дней отпуска на 31.12.2021г. умноженное на средний заработок работника и плюс взносы на обязательное социальное страхование.

8. Общество 13.11.2017г. получило статус участника регионального инвестиционного проекта (далее - РИП) на основании Распоряжения Минэкономразвития по Сахалинской области № 127-р о включении Общества в реестр участников РИП при реализации проекта «Увеличение производственной мощности Никольского месторождения базальтов».

Общество, руководствуясь статьей 284.3 Налогового Кодекса РФ применяет пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль в течение десяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта.

Налог на прибыль участниками РИП исчисляется с учетом особенностей, установленных статьей 288.2 НК РФ, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации РИП, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

Обществом, утверждена «Методика раздельного учета доходов и расходов по деятельности, связанной с осуществлением РИП».

В соответствии с пунктом 1 статьи 284.3 НК РФ Компания-участник РИП вправе применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, а также в бюджет субъекта Российской Федерации, при условии, что доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, составляют **не менее 90 процентов всех доходов**, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Процент доходов от реализации камня (щебня) в общих доходах Компании определяется по следующей формуле:

$$\begin{array}{|l|} \hline \text{Доля дохода от} \\ \text{реализации камня и} \\ \text{щебня в общем} \\ \text{объеме доходов} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|l|} \hline \text{Сумма доходов по виду} \\ \text{деятельности} \\ \text{«Реализации камня и} \\ \text{щебня» по счету 90.01} \\ \text{без НДС} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|l|} \hline \text{Общая сумма доходов по} \\ \text{сч. 90.01 и 91.01 за} \\ \text{вычетом положительных} \\ \text{курсовых разниц} \\ \hline \end{array} * 100\%$$

9. Общество в течение 2021г. применяет коэффициент Ктд равным 0,2 при расчете налога на добычу полезных ископаемых на основании ст. 342.3 НК РФ.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2021 год	2020 год	2019 год
Основные средства в организации	48 230	56 182	54 123
Строительство объектов основных средств		60	
Приобретение объектов основных средств			41
Итого	48 230	56 242	54 164

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по основным группам основных средств за 2020, 2021 год представлены следующим образом:

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование	за 2021г.	42 084	5 935		4 252	42 084	10 187
	за 2020г.	37 307	1 989	4 777	3 946	42 084	5 935
Транспортные средства	за 2021г.	25 923	6 052		3 621	25 923	9 673
	за 2020г.	21 572	2 891	4 351	3 161	25 923	6 052
Производственный и хоз. инвентарь	за 2021г.	139	36		20	139	56
	за 2020г.	139	16		20	139	36
Итого	за 2021г.	68 146	12 023	0	7 893	68 146	19 916
	за 2020г.	59 018	4 896	9 128	7 127	68 146	12 023

У Общества отсутствуют основные средства, амортизация по которым не начисляется.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец года отсутствуют.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на 31.12.2021г.:

Таблица 5

п/п	Наименование основного средства	Наименование арендодателя
1.	Лесной участок площадью 12 га, кадастровый номер 65:14:0000000:263	МИНИСТЕРСТВО ЭКОЛОГИИ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ
2.	Лесной участок площадью 32,5 га, кадастровый номер 65:14:0000020:240	МИНИСТЕРСТВО ЭКОЛОГИИ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ
3.	Лесной участок площадью 5 га, кадастровый номер 65:14:0000017:230	МИНИСТЕРСТВО ЭКОЛОГИИ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ
4.	Лесной участок, площадью 2,2060 га, кадастровый номер №65:14:0000000:145/49, №65:14:0000000:145/50	МИНИСТЕРСТВО ЭКОЛОГИИ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ
5.	Экскаватор Hitachi ZX670LC-5G	ООО «МАШСЕРВИС»

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе на 31.12.2021:

Таблица 6

№ п/п	Наименование арендатора	Наименование основного средства
1.	ООО «РММ»	Автомобиль ГАЗель БИЗНЕС Х048АС65

3.2 Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Таблица 7
(тыс. руб.)

Наименование показателя (балансовая стоимость)	Период	Себестоимость на начало года	Изменения			Себестоимость на конец года
			поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами	
Сырье и материалы	за 2021г.	2 737	55 480	(51 147)	88	7 701
	за 2020г.	5 532	40 295	(43 090)	286	2 737
Готовая продукция	за 2021г.	12 743	250 471	(237 796)	52 708	25 418
	за 2020г.	9 460	227 233	(223 949)	52 769	12 743
Товары для перепродажи	за 2021г.		24	(24)		
	за 2020г.		24	(24)		
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.		258 572	(258 572)		
	за 2020г.		232 385	(232 385)		
Итого	за 2021г.	15 480	566 519	(549 511)		32 489
	за 2020г.	14 991	502 212	(501 723)		15 480

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет запасы, находящиеся в залоге.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Таблица 8
(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Текущие счета в банках	89	236	5 965
Депозитные счета в банках	25 790	-	1 810
Касса	-	-	2
Итого	25 879	236	7 777

По состоянию на отчетную дату у предприятия нет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

Предприятие не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу организации.

3.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Таблица 9
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	стоимость на начало года	Поступило	выбыло (погашено)	стоимость на конец года
Предоставленные займы	за 2021г.	-	-	-	-
	за 2020г.	-	27 100	(27 100)	-
Итого долгосрочные финансовые вложения	за 2021г.	-	-	-	-
	за 2020г.	-	27 100	(27 100)	-
Предоставленные займы	за 2021г.	2 500	149 522	20 822	131 200
	за 2020г.	-	2 500	-	2 500
Итого краткосрочные финансовые вложения	за 2021г.	2 500	149 522	20 822	131 200
	за 2020г.	-	2 500	-	2 500

В учете Общества отражены следующие выданные краткосрочные займы:

Таблица 10
(тыс. руб.)

Контрагент / договор	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.
ООО «ШАХТЕРСКАЯ ПЕКАРНЯ №1»					
<i>Договор займа №14710 от 10.09.2020г.</i>	3.2%	Рубль	31.12.22	2 000	2 000
<i>Договор займа №14859 от 09.12.2020г.</i>	3.2%	Рубль	31.12.22	19 200	500
ООО «ИНВЕСТА ГРУПП САХАЛИН»					
<i>Соглашение о займе №15189 от 16.07.2021г.</i>	4%	Доллар США	16.07.22	110 000	
Итого краткосрочные финансовые вложения				131 200	2 500

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отсутствуют. Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется 131 200 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как в результате теста на обесценение не установлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам за 2020 и 2021 год представлены следующим образом:

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	Причитающиеся проценты, штрафы	погашение	списание на финансовый результат	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	61 999	30 411		(64 464)		27 946
	за 2020г.	96 553	45 398		(79 952)		61 999
Авансы выданные	за 2021г.	19 967	4 674		(19 577)		5 064
	за 2020г.	4 735	20 443		(5 211)		19 967
Налоги и взносы	за 2021г.	27 474	88 125		(28 458)		87 141
	за 2020г.	29 074	273		(1 873)		27 474
Прочая	за 2021г.	1 163	1 352		(179)		2 336
	за 2020г.	238	769	415	(251)	(8)	1 163
Итого	за 2021г.	110 603	124 562		(112 678)		122 487
	за 2020г.	130 600	66 884	415	(87 288)	(8)	110 603

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица 12
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочая
Баланс на 31 декабря 2019 года	443	89	6
Увеличение резервов	6 705	23	-
Использование резервов	(3)	(49)	-
Восстановление резерва	(62)	(30)	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	7 083	33	6
Увеличение резервов	3 234	243	42
Использование резервов	(2)	-	-
Восстановление резерва	(5 297)	(1)	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 018	275	48

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Таблица 13
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 568	14 203
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	666	483
Прочая	1	908
Итого	5 235	15 594

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2020 и 2021 год представлены следующим образом:

Таблица 14
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	Причитающиеся проценты, штрафы	погашение	списание на финансовый результат	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	52 161	45 892		(51 411)	(2)	46 640
	за 2020г.	30 395	43 189		(21 170)	(253)	52 161
Авансы полученные	за 2021г.	2 553	15 829		(2 730)		15 654
	за 2020г.	2 117	2 826		(2 390)		2 553
Расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	12 646	4 187	2			16 835
	за 2020г.	9 283	4 132		(770)		12 646
Прочая	за 2021г.	1 447	937	200	(443)		2 141
	за 2020г.	1 258	593	10	(414)		1 447
Итого	за 2021г.	68 807	66 846	202	(54 584)	(2)	81 269
	за 2020г.	43 053	50 740	12	(24 744)	(253)	68 807

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Таблица 15
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 881	1 226
Расчеты с покупателями и заказчиками	630	1 304
Прочая задолженность	-	
Итого	4 511	2 530

3.6 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Таблица 16
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2019 года	3 144
Увеличение резервов	5 187
Использование резервов	(4 264)
Баланс на 31 декабря 2020 года	4 067
Увеличение резервов	5 338
Использование резервов	(3 699)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 706

3.7 Налог на прибыль

Общество в соответствии с пунктом 1 статьи 284.3 НК РФ как участник РИП применяет ставку по налогу на прибыль 0% в 2021 году. В результате налог на прибыль в 2021 году составил 0 руб., а экономия по налогу на прибыль 34 519 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО), до того момента пока доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, составляют *менее 90 процентов всех доходов*, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

На 31.12.2021 года остатки ОНА и ОНО равны 0, в связи с применением нулевой ставки налога на прибыль, как участника РИП.

3.8 Выручка.

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Таблица 17
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Продажа камня	392 537	338 802
Аренда - машины и оборудование	69	-
Итого	392 606	338 802

3.9 Затраты на производство

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Таблица 18
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Продажа камня	186 679	170 857
Прочие	12	-
Итого	186 692	170 857

Затраты производства в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Таблица 19
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	50 560	42 873
Расходы на оплату труда	34 742	29 163
Амортизация	7 893	7 127
Отчисления на социальные нужды	11 216	9 122
Прочие затраты	124 574	113 731
Итого по элементам	228 985	202 017
Изменение остатков: НЗП, готовой продукции и др.	(12 675)	(3 284)
Итого расходы по обычным видам деятельности	216 310	198 733

3.10 Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Таблица 20
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	596	225
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	13 264	6 801
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	5 299	92
Прибыль прошлых лет	-	15
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	413
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	2	253
Прочие внереализационные доходы	-	84
Доходы от возмещения ущерба	67	3 833
Итого	19 229	11 717

3.11 Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Таблица 21
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	161
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	577	216
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	13 264	6 801
Расходы в виде образованных оценочных резервов	3 519	6 729
Расходы на услуги банков	46	58
Штрафы, пени, неустойки к уплате	203	10
Убытки прошлых лет	115	68
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	1 226
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	8
Расходы по передаче товаров безвозмездно	29	-
Прочие внереализационные расходы	-	1
Прочие косвенные расходы	52	143
Расходы социального характера	272	229
Итого	18 077	15 650

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Контролирующая организация:

- Компания SERIATA INVESTMENTS LTD - 100 % участник Общества.

Связанные стороны по контролирующей организации:

- ООО «Бошняковский угольный разрез» (ООО «БУР»)
- ООО «Сахалинуголь-7»
- ООО «Александровск-Сахалинский морской порт» (ООО «АСМП»)
- ООО «Углегорсктранс».

В 2020-2021 году Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

Таблица 22
(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг, в т.ч.:	1 058	4 020
ООО «БУР»	-	769
ООО «АСМП»	1 058	3 251
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг, в т.ч.:	-	135
ООО «Углегорсктранс»	-	135
Уступка права требования, в т.ч.:	-	6 801
ООО «БУР»	-	6 801

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон составила:

Таблица 23
(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 058	-
ООО «АСМП»	1 058	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	-	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Директор Андрунькин Олег Николаевич. Размер выплат директору определен трудовым контрактом.

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКЕ.

В отчетном периоде Общество субсидий в рамках государственной помощи не получало.

С 13.11.2017г. Общество включено в реестр участников региональных инвестиционных проектов. В рамках реализации данного проекта объем капитальных вложений Общества составил более 50 млн. руб.

Экономия по налогу на добычу полезных ископаемых за 2021гг. составила 13 109 тыс. руб., по налогу на прибыль 34 519 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

В 2020 году вступило в силу Решение УФНС о неправомерном применении нулевой ставки по налогу на прибыль в 2019 году, как участника РИП. Общество обратилось в Арбитражный суд Сахалинской области с заявлением о признании Решения ИФНС недействительным.

23.09.2021г. решением Арбитражного суда Сахалинской области по делу №А59-5277/2020 Решение №273 было признано незаконным. Суд указал, что Общество вправе применять нулевую ставку налога на прибыль, предусмотренные п. 1.5 ст. 284 НК РФ и ч. 3 ст. 1 Закона № 362, поскольку им были выполнены все необходимые для этого условия.

Постановлением Пятого арбитражного апелляционного суда от 21.12.2021г. решение Арбитражного суда по делу №А59-5277/2020 оставлено без изменения, а апелляционную жалобу Инспекции без удовлетворения.

Поскольку правоприменительная практика ранее отсутствовала, результат досудебного и судебного разбирательства сложно было спрогнозировать у Общества имелась переплата по налогу на прибыль в бюджет в сумме возможного доначисления налога за 2018-2020г. В связи с вступлением в силу 21.12.2021г. решения суда апелляционной инстанции о признании Решения №273 незаконным Общество обратилось в Инспекцию с заявлениями на возврат излишне взысканного налога на прибыль за 2018-2021 годы.

7. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ.

В отчетном периоде в бухгалтерской отчетности вступительные остатки не изменялись.

8. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События от отчетной даты 31.12.2021г. и до даты подписания отчетности за 2021 год 31.03.2022г., существенно отразившихся на финансовом положении Общества не происходили.

Директор

Андрюнькин Олег Николаевич

«31» марта 2022г.