

ООО «КЛЮЧЕВСКОЕ ГОРНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

ИНН 6134010989 КПП 613401001

ОГРН 1076134000612

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ключевское Горное Управление» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

Общая информация

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

Сокращенное название: ООО «Ключевское Горное Управление».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6134010989

Код причины постановки на учет (КПП): 61340100.

ООО «Ключевское Горное Управление» зарегистрировано инспекцией ФНС России по Тацинскому району Ростовской области 29 октября 2007 года, основной государственный регистрационный номер 1076134000612, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61 № 005241013. Юридический и почтовый адрес: 347070, Ростовская область, Тацинский район, пос. Углегорский, ул. Нечаева, д. 1А.

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

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

Среднесписочная численность сотрудников составила: 2022 год - 22 человека , 2021 год - 23 человека, 2020 год - 24 человека

Основные виды деятельности

В 2022-2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности в соответствии с полученной лицензией:

- Добыча камня, песка и глины ОКВЭД 08.1.

Уставный капитал

Размер Уставного капитала Общества составляет - 21000рублей

- На 31 декабря 2021 года доля в уставном капитале 100% - ООО "УПРАВЛЕНИЕ ИЗВЕСТКОВО-ЦЕМЕНТНЫМИ АКТИВАМИ" (ОГРН 1143256000557, ИНН 3257013310), зарегистрированное по адресу: 241050, Брянская обл, г Брянск, ул Красноармейская, д. 136Б, кв. офис 18
- На 31 декабря 2022 года доля в уставном капитале 100% - ФИЛИНА ИРИНА ВИКТОРОВНА (ИНН 321402118615)

Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом ООО "УПРАВЛЕНИЕ ИЗВЕСТКОВО-ЦЕМЕНТНЫМИ АКТИВАМИ" (ОГРН 1143256000557, ИНН 3257013310), зарегистрированное по адресу: 241050, Брянская обл, г Брянск, ул Красноармейская, д. 136Б, кв. офис 18, на основании Договора №3 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Ключевское Горное Управление» - ООО"УПРАВЛЕНИЕ ИЗВЕСТКОВО-ЦЕМЕНТНЫМИ АКТИВАМИ" от 19.01.2022г.

Уполномоченным лицом по Доверенности №1 от 28.01.2022г. в период с 28.01.2022г по 27.01.2023г назначен Третий исполнительный директор ООО"УПРАВЛЕНИЕ ИЗВЕСТКОВО-ЦЕМЕНТНЫМИ АКТИВАМИ" Сусев Сергей Владимирович.

Уполномоченным лицом по Доверенности №2 от 06.02.2023г. в период с 06.02.2023г по 05.02.2024г назначен Управляющий ООО "Ключевское Горное Управление" Карякин Николай Михайлович.

Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год является ООО «ФИНСЕРВИС», ИНН/КПП 7743348947/774301001, ОГРН 1207700402579 , который был утвержден учредителем Общества.

Место нахождения аудитора:

107140, Москва г, Комсомольская площадь, дом 6, помещение 1, офис 105

Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Ключевское Горное Управление» по состоянию на 31 декабря 2022 года дочерних и зависимых обществ не имеет.

2. Основные положения учетной политики

Основа представления

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями:

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

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

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Организация и формы бухгалтерского учета

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

Инвентаризация имущества и обязательств

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

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

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

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

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

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

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

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

технологические схемы разработки);

- оценка коммерческой целесообразности добычи.

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

Основные средства

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по текущему ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29.07.1998 № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

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

Финансовые вложения

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

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

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

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

Классификация базируется согласно п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»: Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев

после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);

- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель) (п. 94 Методических указаний по учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

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

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

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

Кредиты и займы

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

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

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа). Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Целевое финансирование и государственная помощь

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

Участие в совместной деятельности

В 2022 году Общество не вело и не планирует вести с другими организациями совместную деятельность.

Информация о судебных разбирательствах

В 2022г Общество принимало участие в судебных разбирательствах. На 31.12.2022г есть неурегулированные судебные разбирательства:

- ООО «КСК Аудит» (истец) на сумму – 113782,92рубля
- ООО « Южная энергостроительная компания» (истец) на сумму – 1129940рублей
- МИФНС №12 (ответчик) – обжалование вынесенного решения.

Оценочные значения и оценочные обязательства

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности:

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022г. не создавался в связи с отсутствием просроченной и не обеспеченной гарантией задолженности.

Обществом создаются следующие оценочные обязательства:

- по вознаграждениям сотрудников:

Арендованные основные средства

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

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

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

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

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

Доходы

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

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

Перечень доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

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

Перечень доходов, признаваемых прочими доходами:

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

Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- расходы на оплату труда,

- материальные расходы,
- амортизация,
- услуги сторонних организаций, относимые на затраты
- налоги, относимые на затраты
- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам,
- прочие операционные расходы.

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами:

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

Отложенные налоги

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

Информация по сегментам

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

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

Изменения в учетной политике

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

3. Непрерывность деятельности

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

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

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Чистые активы	(150 862)	(129 616)	(119 800)

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

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

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

Информация о прекращении деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022года

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020

осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии в переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимость ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п.49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4 ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Поисковые активы

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

Группы ПА	Период	На начало года		Изменения первоначальной стоимости за период			На конец периода	
		Балансовая стоимость	в т.ч. начисленные убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Переведено в состав других видов внеоборотных	Балансовая стоимость	в т.ч. начисленные убытки от обесценения
Нематериальные поисковые активы	за 2022г	59 111	-	-	-	-	59 111	-
	за 2021г	59 111	-	-	-	-	59 111	-
Материальные поисковые активы	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

4.2 Основные средства

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2022г.	43 224	(19 109)	476	-	-	(2 007)	43 700	(21 116)
	за 2021г.	43 675	(18 729)	-	-	-	(1 858)	43 675	(20 587)
в том числе: Сооружения	за 2022г.	26 350	(9 266)	238	-	-	(1 002)	26 587	(10 268)
	за 2021г.	26 527	(8 883)	-	-	-	(895)	26 527	(9 778)
Здания	за 2022г.	1 532	(1 002)	-	-	-	(83)	1 532	(1 084)
	за 2021г.	1 619	(983)	-	-	-	(106)	1 619	(1 089)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	11 074	(8 841)	239	-	-	(923)	11 313	(9 764)
	за 2021г.	11 261	(8 862)	-	-	-	(858)	11 261	(9 720)
Земельные участки	за 2022г.	4 269	-	-	-	-	-	4 269	-
	за 2021г.	4 269	-	-	-	-	-	4 269	-

Информация о переданных в аренду объектах основных средств:

Общество сдает в аренду 6 земельных участка общей стоимостью 7 476 тыс. рублей на 31.12.2022г.

Переданные в аренду земельные участки отражаются в учете на сч.011 по кадастровой стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Общество не имеет имущества, принятого по договорам лизинга.

Общество имеет имущество, принятое по договорам аренды.

4.3. Отложенные налоговые активы

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

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	6 487	2 690	2 569
2	Основные средства	42	99	132
3	Готовая продукция		23	27
4	Оценочные обязательства и резервы	569	502	484
5	Полуфабрикаты		3	1
6	Расходы будущих периодов	16823	17 000	14 609
Итого		23 923	20 259	17 822

4.4. Прочие внеоборотные активы

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

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

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

№ п/п	Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Прочие внеоборотные активы / Разовый платеж за получение права пользования недрами/ Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (расходы будущих периодов)	1869	2041	2214
2	Резерв на рекультивацию земель, согласно проекта	874	955	1035
			-	-
Итого*		2743	2996	3249

4.5. Запасы

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года					На конец периода				
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	за 2022г.	37 000	-	37 000	124 557	(119 859)	X	41 696	-	41 696	
	за 2021г.	33 499	-	33 499	99 972	(96471)	X	37 000	-	37 000	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	2 509	-	2 509	15 301	(14 910)		28	2 900	-	2 900
	за 2021г.	1 974	-	1 974	12 054	(11 520)		65	2 509	-	2 509
Готовая продукция	за 2022г.	15 715	-	15 715	63 167	(63 395)		18 471	15 486	-	15 486
	за 2021г.	14 455	-	14 455	51 654	(50 395)		-	15 715	-	15 715
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	-	-	35	(35)		-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	1	(1)		-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	за 2022г.	598	-	598	38 498	(38 493)		-	603	-	603
	за 2021г.	342	-	342	28 364	(28 108)		-	598	-	598
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	18 179	-	18 179	7 556	(3026)		-	22 708	-	22 708
	за 2021г.	16 728	-	16 728	7 899	(6 448)		-	18 179	-	18 179

В составе запасов отражены затраты по вскрыше на 31.12.2022 в сумме 22 708 тыс.руб., 31.12.2021 в сумме 18 178 тыс. рублей, 31.12.2020 в сумме 16 728 тыс. рублей.

В 2022 материально-производственные запасы в залог не передавались.

4.6. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	2 025	-	532	-	(196)	-	-	-	-	2 362	-
	за 2021г.	258	-	1 482	-	(15)	-	-	-	300	2 025	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	25	-	-	-	-	-	-	25	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	1 667	-	507	-	-	-	-	-	-	2 174	-
	за 2021г.	208	-	1 459	-	-	-	-	-	-	1 667	-
Прочая	за 2022г.	358	-	-	-	(196)	-	-	-	-	163	-
	за 2021г.	50	-	23	-	(15)	-	-	-	300	358	-
Итого	за 2022г.	2 025	-	532	-	(196)	-	-	-	-	2 362	-
	за 2021г.	258	-	1 482	-	(15)	-	-	-	300	2 025	-

На 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, представлены следующим образом на 31.12.2022г:

- Денежные средства в кассе – 2тыс.руб.
- Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках – 18тыс.руб.

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

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток),			
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет (счет 84.01)	886	65	65
Непокрытый убыток прошлых лет (счет 84.02)	(130 523)	(119 885)	(110 069)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года (счет 84.02)	(16 917)	(10 639)	(9 817)
Корректировка амортизации ОС, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020		1027	
Налог на прибыль от операций, связанных с корректировкой амортизации ОС, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020		(205)	
Исправление существенных ошибок прошлых лет	(4329)		

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год Общество осуществило ретроспективный переход в упрощенном порядке. Общество провело единовременную корректировку балансовой стоимости объектов учета на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Возникающие при этом разницы отнесены на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на начало периода, в котором применяется новый стандарт. Были пересмотрены СПИ основных средств, в связи с чем была произведена корректировка амортизации ОС в размере 1027тыс.руб., погашение отложенного налогового актива(налога на прибыль) в размере (205)тыс.руб. На 31.12.2022г увеличен непокрытый убыток на сумму налога на добычу полезного ископаемого за период 2018-2020гг в размере 4329тыс.руб., уплаченный в 2022г по акту налоговой проверки.

4.9. Кредиты и займы

На 31.12.2022г задолженность Общества по:

- долгосрочным займам -54074тыс.руб.
- процентам по долгосрочным займам – 35856тыс.руб.
- краткосрочным займам – 3655тыс.руб.
- процентам по краткосрочным займам – 67671тыс.руб.

Недополученных суммы займов по сравнению с условиями договоров займа по состоянию на 31.12.2022 нет.

4.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		погашение	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	187 808	137 372	1 997	(116 977)	-	210 200
	за 2021г.	173 332	56 077	125 563	(167 465)	300	187 808
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	116 901	11 458	-	(112 195)	-	16 164
	за 2021г.	113 391	43 975	-	(40 464)	-	116 901
авансы полученные	за 2022г.	3 169	(56)	-	(2 835)	-	278
	за 2021г.	-	3 169	-	-	-	3 169
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	2 264	(1 669)	1 989	(1 447)	-	1 137
	за 2021г.	1 787	923	7	(754)	300	2 264
прочая	за 2022г.	990	120 296	8	-	-	121 294
	за 2021г.	1 041	-	-	(50)	-	990
займы	за 2022г.	64 483	7 343	-	(500)	-	71 326
	за 2021г.	57 114	8 010	125 556	(126 196)	-	64 483

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2022г Общество не имеет.

Просроченных обязательств по налогам и сборам на 31.12.2022г Общество не имеет.

4.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества на 31.12.2022г:

- Резерв на оплату отпусков – 1222тыс.руб.
- Резерв на рекультивацию земельных участков согласно – 1608тыс.руб.

1. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2022году составили 63213тыс. руб. (без НДС):

Основной вид деятельности составил 100% от общей выручки.

Географический рынок сбыта/деятельности Общества: Ростовская область.

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

Расходы связанные с реализацией в 2022году составили 59823тыс.руб., в состав расходов входят:

- Затраты на оплату труда – 12064тыс.руб.
- Отчисления по ЗП – 3123тыс.руб.
- Амортизация – 1913тыс.руб.
- Материальные расходы – 13621тыс.руб.
- Услуги сторонних организаций – 21890тыс.руб
- Прочие затраты – 7212тыс.руб

Состав управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах:

- Затраты на оплату труда – 2552тыс.руб.
- Отчисления по ЗП – 522тыс.руб.
- Амортизация – 94тыс.руб.
- Материальные расходы – 677тыс.руб.

- Услуги сторонних организаций- 3462тыс.руб.
- Прочие затраты – 1914тыс.руб.

Состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 отчета о финансовых результатах:

- Затраты на оплату труда – 381тыс.руб.
- Отчисления по ЗП – 83тыс.руб.
- Материальные расходы – 640тыс.руб.
- Услуги сторонних организаций – 503тыс.руб.

5.2. Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета за 2022 год убытки до налогообложения составили 18 635 тыс.рублей. По данным налогового учета за 2022 год получен убыток в сумме 18 986 тыс. рублей. Разница в бухгалтерском и налоговом учете возникла вследствие применения норм законодательства в части отражения расходов для целей налогового и бухгалтерского учета.

2. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон за 2022г:

- АО "УГЛЕГОРСК-ЦЕМЕНТ" (ОГРН 1026101644887, ИНН 6134008563)
- ООО «Жирновское Горное Управление» (ОГРН 1086134000248, ИНН 6134011238)

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;

Сведения о государственной помощи

В 2022 году Общество государственной помощи не получало.

• Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Механизм управления рисками

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

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

Налоговое законодательство

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения

законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Репутационные риски

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

3. Совокупные затраты на оплату использованных энергетических ресурсов

Обществом заключен договор на энергоснабжение с ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ" № 40210 от 01.07.2012. Объем фактически потребленной электроэнергии за 2022 год - 191,9 тыс. кВт на сумму 1615 тыс. рублей (с НДС).

4. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные учитываются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31.12.2022г отсутствуют.

5. События после отчетной даты

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

« 27 » марта 2023 г.

Управляющий ООО «Ключевское Горное Управление»

Н.М.Карякин

Исполнитель: Гриненко М.В.

