

Российская Федерация
Открытое акционерное общество
«Миллеровский ГОК»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности
за 2014 год

город Миллерово Ростовской области, 2015г.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое Акционерное Общество «Миллеровский ГОК» осуществляет следующие виды деятельности:

- Разработка гравийных и песчаных карьеров (ОКВЭД 14.21)
- Производство сухих бетонных смесей (ОКВЭД 26.64)
- Производство огнеупоров (ОКВЭД 26.26)
- Подготовка участков для горных работ (ОКВЭД 45.11.3)

Место нахождения Общества: 346130, Российская Федерация, Ростовская область, г. Миллерово, ул. 3-го Интернационала, 105

Среднесписочная численность работников за 2013 и 2014 гг. составила 119 и 103 человек соответственно.

Уставный капитал общества составляет 103 008 рублей, на эту сумму выпущено 25 752 акций номинальной стоимостью 4 рубля.

Состав ревизионной комиссии, избранной на годовом общем собрании 25 мая 2014 г.:

1. Лакина Галина Ивановна – Председатель комиссии – финансовый директор «БН-ЮГ»;
2. Старых Лариса Владимировна – член комиссии, аудитор-ревизор ООО «ТД» «Паритет»;
3. Шрамко Галина Николаевна – член комиссии, ведущий экономист ООО «ТД» «Паритет».

Ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности за отчетный период несут:

Комаров Сергей Иванович - генеральный директор ОАО «МГОК»
Закупина Алла Николаевна - главный бухгалтер.

2 Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Открытого акционерного Общества «Миллеровский ГОК» подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от декабря 2011г. №402-ФЗ. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (П/У 4/99), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999г. №43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г №66н « О формах бухгалтерской отчетности организации», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и приказом об учетной политике на 2014 год.

Данные годовой бухгалтерской отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств.

Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем, у него нет намерений ликвидации или значительного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства предприятия будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлялась бухгалтерией.

Отчетной датой является 31.12.2014 года. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2014г. включительно.

3 Существенные аспекты учетной политики. Изменение учетной политики

Основные средства учитываются по стоимости их приобретения или строительства. Срок полезного использования основных средств определяется по нормам, установленным Постановлением Правительства РФ №1 от 1.01.02 г. в редакции Постановления Правительства от 10.12.2010г. № 1011. По тем основным средствам, срок полезного использования которых не установлен Постановлением, такой срок устанавливается комиссией исходя из ожидаемого

срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Амортизация основных средств определяется линейным способом.

Финансовые вложения раскрыты по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Ценные бумаги, не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с учетом расходов на транспортировку, погрузку-разгрузку, таможенных пошлин и прочих расходов, связанных с их приобретением. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней (скользящей) себестоимости.

Специальная одежда до передачи в производство (эксплуатацию) в составе материально-производственных запасов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 мес., в дебет соответствующих затрат на производство производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия.

Проценты по кредитам и займам полученным, не включаемые в стоимость инвестиционных активов, и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество реализует право отражать в отчетности сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Постоянные разницы объясняются наличием расходов в части превышения установленных законодательством норм и расходов, возникающих преимущественно в непроизводственной сфере.

Временные разницы преимущественно связаны с различиями в признании прямых расходов на выпуск готовой продукции.

Затраты и расходы основного вида деятельности группируются в разрезе основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих хозяйств, общехозяйственных расходов и издержек обращения

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

Выручка от операций с ценными бумагами отражается в составе прочих доходов.

К прочим доходам относятся доходы от видов деятельности, которые являются второстепенными и не составляют более, чем 5% от совокупных доходов Общества.

4 Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

4.1 Основные средства (стр.1150 баланса)

Восстановительная стоимость основных средств формировалась за счет переоценок, которые последний раз проводились 1997 г.

Следующие объекты основных средств по состоянию на отчетную дату переданы в залог в

- ДО Отделение в г.Миллерово ф-ла РРУ ОАО «МИНБ ,обеспечение обязательства по кредиту:
- Здание бытового помещения на погрузке (литер Ааа1) - остаточная стоимость на 31.12.2014г. составила 68,0 тыс. руб.
 - Здание материального склада горного цеха (литер Б) – остаточная стоимость на 31.12.2014г. составила 87,0 тыс. руб.
 - Здание весовой (литер В) - остаточная стоимость на 31.12.2014г. составила 11,0 тыс. руб.
 - Здание трансформаторной подстанции (литер П) - остаточная стоимость на 31.12.2014г. составила 0 0,0 тыс. руб.
 - Склад готовой продукции (литер VI) – остаточная стоимость на 31.12.2014г. составила 2 754,1 тыс. руб.
 - Земельный участок под складом готовой продукции стоимостью на 31.12.2014г. – 701,8 тыс. руб.

4.2 Незавершенное строительство

Компоненты статьи «Незавершенное строительство» отражены по стр.1190 «Прочие внеоборотные активы», представлены в таблице.

Таблица - Компоненты статьи «Незавершенное строительство», тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013
Незавершенное строительство - ВСЕГО,	667	667
в том числе:		
<i>Кап. ремонт квартиры по ул. Декабристов</i>	258	258
<i>Склад ЦСФМ</i>	409	409

Примечание. Объект капитального строительства «Склад ЦСФМ», строительство не окончено. Восстановительная стоимость объекта капитального строительства «Склад ЦСФМ» сложилась из фактической стоимости строительных работ.

4.3 Финансовые вложения

Компоненты долгосрочных финансовых вложений приведены в Таблице. Долгосрочные финансовые вложения не имеют текущей рыночной оценки.

Таблица – компоненты долгосрочных финансовых вложений, тыс. руб.
(статья баланса 1170)

Наименование показателя	31.12.14	31.12.13
ООО "Антипригар"	4044	4020
ООО «Бриз»	-	22856
ООО «Прибой»	22866	-
ИТОГО	26910	26876

Проводилась проверка на обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости, и в результате проверки оценочные резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

Компоненты краткосрочных финансовых вложений приведены в Таблице.

Наименование показателя	31.12.14	31.12.13
ООО "Торговый Дом «Паритет»	55000	55000
ИТОГО	55000	55000

4.4 Запасы

Существенные компоненты запасов сырья, материалов и других аналогичных ценностей раскрыты в Таблице:

Таблица – Компоненты запасов сырья, материалов и других аналогичных ценностей
тыс. руб. (статья баланса 1210)

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013
10.1 Сырье и материалы	4760	5328
10.3 Топливо	915	1349
10.5 Запасные части	2899	3431
Прочие материалы	72	72
Итого	8646	10180

В ООО «Русский Национальный Банк» переданы в залог на обеспечение кредита готовая продукция : Песок формовочный 2-3 КЗ 0203 а количестве 84 тыс. тон.

Резерв запасов под обесценение запасов не создается, в связи с тем что рыночная цена выше, чем цена запасов в бухгалтерском учете.

4.5 Дебиторская задолженность

Компоненты дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлены в Таблице.

Таблица - Компоненты дебиторской задолженности тыс. руб.

	на 31.12.14	на 31.12.13
Дебиторская задолженность – ВСЕГО, в том числе:	21628	22585
Дебиторская задолженность покупателей, из неё:	20559	21127
Прочая дебиторская задолженность	1069	1458
Из нее:		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	138	269
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	931	1189

4.6 Кредиты и займы

Кредиты полученные Обществом на отчетную дату представлены в таблице:

Кредитор	Период погашения	На 31 декабря 2014.	На 31 декабря 2013г.
ООО«РусскийНациональный Банк»	2015г.	10000	3095
ДО РРУ ОАО « МИНБ»	2015	5148	-

4.7 Кредиторская задолженность

В дополнение к информации о кредиторской задолженности, представленной в Приложении к бухгалтерскому балансу, раскрыты компоненты статьи 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность прочих кредиторов»

Таблица – Компоненты статьи 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность прочих кредиторов»

	31.12.2014	31.12.2013
Авансы полученные	436	351
Кредиторская задолженность поставщикам неререальная ко взысканию	-	-
Кредиторская задолженность поставщикам	132	93
Расчеты по оплате труда и прочим операциям	907	939
Налоги и сборы	2615	2571
Прочие кредиторы	3971	4338
ИТОГО	8061	8292

4.8 Доходы и расходы

Первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

В деятельности Общества выделяются два основных операционных сегмента:

1. Добыча формовочного песка
2. Изготовление противопопригарных покрытий.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают оказание услуг по организации транспортировки выпускаемой продукции, предоставление имущества в аренду и прочее. Ни один из них не соответствует условиям выделения отчетных сегментов.

Общество ведет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации, поставки продукции на экспорт в отчетном периоде осуществлялись на сумму 3407 тыс. руб.

Основные компоненты прочих доходов представлены в Таблице

Таблица – Основные компоненты прочих доходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2014г.	2013 г.
Списание кредиторской задолженности	-	-
Реализация материалов на сторону	783	870
Приход запасных частей по списанным ОС и металлолома	-	5
Прочие доходы	52	53
ИТОГО	835	928

Основные компоненты прочих расходов представлены в Таблице.

Таблица – Основные компоненты прочих расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2014г.	2013г.
реализация материалов	97	249
Списание дебиторской задолженности	-	-
Штрафы + госпошлины	101	515
Материальная помощь	121	101
Услуги банка	323	218
Прочие расходы	927	829
ИТОГО	1569	1912

4.9 Расчеты по налогу на прибыль

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли и законодательно установленных ставок за 2014 г., составила -1220,0 тыс. руб.

В 2014г. превышение суммы постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц уменьшающих налогооблагаемую прибыль составило 305,0 тыс. руб. Постоянные разницы в основном вызваны наличием расходов в части превышения установленных законодательством норм и расходов, возникающих в производственной сфере.

Текущий налог на прибыль состоит из условного расхода по налогу на прибыль в сумме -1220,0 тыс. руб. и сальдированного отложенного налогового обязательства 305,0 тыс. руб., и составил -915,0 тыс. руб.

5.0 Обеспечение обязательств и платежей выданные .

Под обеспечение Договора возобновляемой кредитной линии № 15/12/14-КЛЗ от 15.12.2014г., заключенного с ОАО «МИНБ» переданы основные средства (смотреть п.4.1). И кредитный договор № 1582-14 ООО «Русский Национальный Банк» от 23 декабря 2014 года переданы в залог готовая продукция. ОАО «МГОК» поручителем не является.

5.1 Отраслевая специфика по расходам будущих периодов.

Наименование показателя	2014г.	2013г.
Горноподготовительные работы	9759	2566
Вскрышные работы	5206	2436
ИТОГО	14965	5002

Генеральный директор ОАО «МГОК»

С.И. Комаров

Главный бухгалтер:

А.Н.Закупина

