

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>                              | <b>409</b> | <b>409</b> |

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        | -            |
| <b>ИТОГО</b>            | <b>26910</b> | <b>26876</b> |

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        |
| <b>ИТОГО</b>                | <b>55000</b> | <b>55000</b> |



#### 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           |
| <b>Итого</b>            | <b>8646</b> | <b>10180</b> |

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,<br>в том числе: | <b>21628</b> | <b>22585</b> |
| Дебиторская задолженность покупателей,<br>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        |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>8061</b> | <b>8292</b> |

#### 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         |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>835</b> | <b>928</b> |

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         |
| <b>ИТОГО</b>                       | <b>1569</b> | <b>1912</b> |

#### 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        |
| <b>ИТОГО</b>                 | <b>14965</b> | <b>5002</b> |

Генеральный директор ОАО «МГОК»

С.И. Комаров

Главный бухгалтер:

А.Н.Закупина

