

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский научно-исследовательский институт углеобогащения» (ООО «Сибниуглеобогащение»), далее Общество, было создано 30 марта 2012 года и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 16 апреля 2012 года за основным государственным регистрационным номером 1124223001055.

Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, Кемеровская область, г. Прокопьевск, ул. Горная, д. 1.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В течении отчетного года в Устав Общества внесены изменения в части увеличения уставного капитала.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 114 млн. руб.

Единственным участником, владеющим 100% доли уставного капитала Общества, является Акционерное общество «Сибирская Угольная Энергетическая Компания» (АО «СУЭК»), расположенное по адресу: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр.7.

Единственным участником Общества 28 сентября 2015 года было принято решение об увеличении уставного капитала на 55 млн. руб. путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

Филиалы Общества

- Филиал Общества в городе Москве. Местонахождение: г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 7.
- Филиал Общества в городе Красноярске. Местонахождение: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 35, стр. 2.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2015 года составила 276 человек (на 31 декабря 2014 года – 223 человека).

Сведения об органах управления

До 18 января 2016 года руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось АО «СУЭК» в лице Генерального директора Рашевского Владимира Валерьевича по договору от 27 июня 2013 №16. Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества Управляющей компании АО «СУЭК» было принято на внеочередном общем собрании участников Общества, состоявшемся 24 ноября 2011 года.

С 19 января 2016 года единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Ермаков Анатолий Юрьевич.

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется Генеральным директором Ермаковым Анатолием Юрьевичем.

В состав Ревизионной комиссии Общества в 2015 году входили:

- Демиденко Дмитрий Евгеньевич – начальник службы внутреннего контроля и аудита ОАО «СУЭК-Кузбасс»;
- Ковалев Максим Александрович – старший аудитор службы внутреннего контроля и аудита ОАО «СУЭК-Кузбасс»;
- Давыденко Дмитрий Андреевич – аудитор службы внутреннего контроля и аудита ОАО «СУЭК-Кузбасс».

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, а также деятельность в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в промышленности и строительстве, геолого-разведочные и геофизические работы, деятельность в области стандартизации и метрологии.

Общество осуществляет научно-исследовательские, проектно-конструкторские, производственные и внедренческие работы, связанные с развитием углеобогащения, изучением и нормированием качества углей и продуктов их переработки, определением прогрессивно-технической политики на обогатительных предприятиях и сортировках добытых шахтами и разрезами углей, с учетом объективных особенностей угольных месторождений.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ. Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2015 года	72,8827	79,6972
31 декабря 2014 года	56,2584	68,3427

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Основным отраслевым риском является потеря производственных заказов. Однако, Общество обслуживает угольные предприятия региона, с которыми имеются налаженные партнерские отношения.

Финансовые риски

Общество в своей деятельности, включая инвестиционную, пользуется собственными средствами. Отсутствуют договоры займа или кредита, что исключает риски неблагоприятного изменения процентных ставок по долговым обязательствам. Кроме того, у Общества отсутствуют обязательства по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога, гарантий или поручительств.

Общество не является экспортером и не зависит от импорта, в связи с этим на его деятельность и ликвидность не влияют изменения курсов иностранных валют.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям в следствии его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было не существенным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2015 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована 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.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств, при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.1.4. Переоценка основных средств

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1.6. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования определяются на основании Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, срок использования которых согласно техническим условиям и рекомендациям организаций-изготовителей больше сроков, указанных в Классификации, а также для видов основных средств, не указанных в Классификации, устанавливается срок полезного использования в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	38 – 58
Сооружения	11 – 29
Машины и оборудование	2 – 10
Прочие основные средства	3 – 8

2.1.7. Способ учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Классификация затрат на восстановление основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

2.2. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты от контрагента свыше 60 дней – резерв формируется в размере 50% от суммы задолженности; при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.4. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.5. Выручка

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг и выполнения работ.

Выручка от оказания услуг представляет собой общую стоимость услуг и работ, оказанных заказчиком, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

2.6. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- управленческие расходы;
- налог на имущество.

2.7. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами указаны в отчетности без учета налога на добавленную стоимость.

2.8. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату платежа.

С 2015 года Обществом внесено изменение в учетную политику, согласно которого в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки по налогу на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Ранее в учетной политике было закреплено раскрытие поступлений и перечислений денежных средств с учетом налога на добавленную стоимость, что являлось отступлением от норм Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В Отчете о движении денежных средств показатели за 2014 год приведены в соответствие с текущей учетной политикой. Ниже представлено влияние изменения презентации денежных потоков по налогу на добавленную стоимость на Отчет о движении денежных средств за 2014 год:

Код строки	Наименование показателя	Представлено в отчетности за 2014 год	Изменение в презентации	Измененная презентация
4110	Поступления - всего	700	(101)	599
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	698	(106)	592
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	2	—	2
4119	прочие поступления	—	5	5
4120	Платежи - всего	(676)	98	(578)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(486)	61	(425)
4122	в связи с оплатой труда работников	(96)	—	(96)
4124	налог на прибыль	(1)	—	(1)
4129	прочие платежи	(93)	37	(56)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	24	(3)	21
4220	Платежи - всего	(24)	3	(21)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(24)	3	(21)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(24)	3	(21)

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

	Здания, сооружения и переда- точные устройства	Машины и обору- дование	Другие виды основных средств	Незавер- шенные капи- тальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2014 года	44	13	8	1	66
Поступление	—	—	—	26	26
Ввод в эксплуатацию	4	16	3	(23)	—
Остаток на 31 декабря 2014 года	48	29	11	4	92
Поступление	—	—	—	30	30
Ввод в эксплуатацию	—	19	5	(24)	—
Выбытие	—	—	—	(1)	(1)
Остаток на 31 декабря 2015 года	48	48	16	9	121
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2014 года	1	5	3	—	9
Амортизация	1	4	2	—	7
Остаток на 31 декабря 2014 года	2	9	5	—	16
Амортизация	1	8	3	—	12
Остаток на 31 декабря 2015 года	3	17	8	—	28
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	46	20	6	4	76
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	45	31	8	9	93

В группу основных средств «Машины и оборудование» включено научно-техническое оборудование, используемое в основной деятельности Общества (электронно-вычислительная техника, приборы для научных исследований, лабораторное оборудование).

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 45 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года – 27 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе, составляет 14 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года – 43 млн. руб.).

3.2. Дебиторская задолженность

	2015	2014
Покупатели и заказчики	284	123
Авансы выданные	4	3
Прочая дебиторская задолженность	1	—
Подитог	289	126
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	(1)	(1)
Итого	288	125

3.3. Кредиторская задолженность

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Поставщики и подрядчики	136	108
Задолженность перед бюджетом	33	12
Авансы полученные	10	7
Задолженность перед персоналом организации	9	3
Задолженность перед внебюджетными фондами	5	2
Итого	<u>193</u>	<u>132</u>

3.4. Выручка

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Научно-исследовательские и проектно-изыскательские работы	734	637
Прочая	1	3
Итого	<u>735</u>	<u>640</u>

3.5. Себестоимость продаж

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Работы и услуги производственного характера	259	419
Оплата труда	207	113
Производственный консалтинг	26	15
Командировочные расходы	13	9
Прочее	49	20
Итого	<u>554</u>	<u>576</u>

3.6. Управленческие расходы

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Оплата труда управленческого персонала	36	27
Расходы на услуги по управлению	13	5
Расходы по приобретению и содержанию программного обеспечения	5	3
Командировочные расходы	3	4
Прочие	19	15
Итого	<u>76</u>	<u>54</u>

3.7. Прочие расходы

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	11	4
Курсовые разницы	3	1
Прочие	3	2
Итого	<u>17</u>	<u>7</u>

3.8. Отложенные налоги

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Условный расход по налогу на прибыль	18	1
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств	17	9
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых активов	(3)	1
Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде	(21)	(14)
Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде	(7)	2
Постоянные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде	3	2
Постоянные налоговые активы, признанные в отчетном периоде	(1)	—
Отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде	(4)	(3)
Отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде	(1)	—

3.9. Движение денежных средств

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Расчеты с внебюджетными фондами	42	20
Налог на доходы физических лиц	24	14
Платежи подотчетным лицам	18	14
Прочие	10	8
Итого	<u>94</u>	<u>56</u>

3.10. Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом является АО «СУЭК».

3.10.1. Операции с основным хозяйственным обществом

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	28	2
Расходы на приобретение услуг по управлению	(13)	(5)
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(2)	(2)

3.10.2. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Дебиторская задолженность	14	5
Кредиторская задолженность	9	3

3.10.3. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Поступления, связанные со взносом в уставный капитал	55	—
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	20	2
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги	(15)	(8)

3.10.4. Операции с обществами под общим контролем

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	688	625
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(2)	(1)
Расходы на приобретение прочих активов	(1)	(1)
Расходы на приобретение основных средств	—	(4)

3.10.5. Сальдо расчетов с обществами под общим контролем

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Дебиторская задолженность	267	114
Кредиторская задолженность	13	9

3.10.6. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Оплата труда	4	4
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	1	1

3.11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Генеральный директор

А. Ю. Ермаков

26 января 2016 года

