

ООО «Центр строительных материалов»
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр строительных материалов»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ООО «Центр строительных материалов»
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	5
1.1. Общая информация.....	5
1.2. Основные виды деятельности ООО «Центр строительных материалов» в отрасли	5
1.3. Структура долей в уставном капитале Общества.....	5
1.4. Информация об органах управления.....	6
1.5. Информация об аудиторе	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. Основа представления	6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.....	7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	8
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.7. Нематериальные активы	8
2.8. Основные средства	8
2.9. Незавершенное строительство	9
2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	10
2.11. Запасы.....	10
2.12. Готовая продукция.....	12
2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами	12
2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
2.15. Капитал и резервы Общества	13
2.16. Кредиты и займы.....	13
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	13
2.18. Арендованные основные средства.....	14

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.19.	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	14
2.20.	Порядок формирования доходов	14
2.21.	Порядок формирования расходов	14
2.22.	Информация о расчетах по налогу на прибыль.....	15
2.23.	Информация о связанных сторонах	15
2.24.	Информация по сегментам	16
2.25.	События после отчетной даты	16
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	16
3.1.	Вступительные и сравнительные данные	16
3.2.	Основные средства	16
3.3.	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	17
3.4.	Прочие внеоборотные активы.....	18
3.5.	Запасы.....	18
3.6.	Дебиторская задолженность	19
3.7.	Финансовые вложения	19
3.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	19
3.9.	Уставный капитал.....	20
3.10.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20
3.11.	Кредиты и займы.....	20
3.12.	Кредиторская задолженность.....	20
3.13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	21
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	21
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности	21
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	21
4.3.	Прочие доходы и расходы	22
4.4.	Налог на прибыль.....	22
5.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	22

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.1.	Связанные стороны.....	22
5.2.	Основной управленческий персонал	26
5.3.	Затраты на энергетические ресурсы Общества	26
5.4.	События после отчетной даты.....	26
5.5.	Информация об условных обязательствах и активах.	27
5.6.	Сведения о непрерывности деятельности.....	27
5.7.	Налоговое законодательство.....	27

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Центр строительных материалов» (далее - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов» (далее – Общество) зарегистрировано 27 апреля 2004 года, свидетельство серия 51 № 000458726. Сокращенное наименование ООО «ЦСМ».

Место нахождения «Общества»: 184250, Российская Федерация, Мурманская область, город Кировск, Апатитовое шоссе, дом 12, корп. 1.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 27.04.2004 года за основным государственным номером 1045100030315.

Общество зарегистрировано в МИФНС России № 8 по Мурманской области.

Единственным участником Общества является АО «Апатит» (ОГРН 1025100561012, ИНН/КПП 5103070023/997350001, Вологодская область, г. Череповец, Северное шоссе, д.75).

Обособленных подразделений у Общества нет.

Бухгалтерский учет Общества осуществляет Департамент учета дочерних обществ управляемых предприятий Центра обслуживания АО «Апатит» на основании договора №1/ФАЧ/ЦСМ/15-56-151 от 20.07.15 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2021 год	за 2020 год	за 2019 год
77 человек	82 человека	84 человек

1.2. Основные виды деятельности ООО «ЦСМ» в отрасли

- коды ОКВЭД:

основной:

23.63 - производство товарного бетона;

дополнительные:

23.64 - производство сухих бетонных смесей;

43.12.3- производство земляных работ;

49.4 -деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

71.20.3 -испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ;

46.73.6 -торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями и др.

1.3. Структура долей в уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2021 года составляет 260 605 652,79 руб.

АО «Апатит» - единственному участнику Общества принадлежит 100 % доли, составляющих уставный капитал ООО «ЦСМ».

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников:
 - АО «Апатит» - доля в уставном капитале составляет 100 %.
- Совет директоров:
 - Кучур Константин Леонидович – исполнительный директор КФ АО «Апатит»;
 - Фомин Александр Сергеевич – генеральный директор ООО ЦСМ;
 - Бажутов Денис Геннадьевич – директор по кап. строительству КФ АО «Апатит»;
 - Онуприенко Вячеслав Сергеевич - главный инженер КФ АО «Апатит»;
 - Лизунова Ольга Юрьевна – начальник отдела управления экономического анализа АО «Апатит»
 - Плесовских Влас Андреевич – заместитель начальника управления экономического анализа АО «Апатит»

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором, который назначается решением Совета директоров.

Генеральный директор ООО «ЦСМ» - Фомин Александр Сергеевич.

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ. ГОРОДСКОЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТИЗ», адрес: 192102, Санкт-Петербург г, Бухарестская ул, дом № 6, корпус Литер А, квартира Помещение 6Н. Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ – 11606065200.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. 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 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2021 год утверждена приказом №ЦСМ.01.01-03/1/0195 от 31.12.20 г., №ЦСМ.01.01-03/1/0104 от 30.09.21 г.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от статьи бухгалтерского баланса.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЦСМ» осуществляется Центром обслуживания АО «Апатит».

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программного продукта 1С:Предприятие (версия 8.3.) в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета. Начисление заработной платы производится в системе управления персоналом «БОСС-Кадровик».

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация оборудования, внеоборотных активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 01.07.2021 № ЦСМ.01.01-03/1/0068.

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США	61,9057 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро	69,3406 за 1 Евро

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

По состоянию на 31.12.21 нематериальные активы отсутствуют.

2.8. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с: Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

В качестве основных средств учитывается имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование (сдачи в аренду);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- после ввода в эксплуатацию объект способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Общество применяет в учете основных средств стоимостной критерий 40 тысяч рублей за единицу без учета НДС. В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, перечисленные выше, но стоимость единицы имущества составляет не более 40 тыс. руб. за единицу. Такие активы полностью списываются в расходы на счета учета затрат по мере ввода их в эксплуатацию. Затраты по

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

приобретению таких активов принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10.ДС «Долгосрочные запасы». Для контроля за сохранностью активов в эксплуатации ведется их количественный забалансовый учет на счете МЦ.04, количество автоматически переходит в подотчет работнику, их получившему.

Основные средства, предназначенные для собственного использования, учитываются на балансовом счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются на учет по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 8-13 ПБУ 6/01. Первоначальная стоимость ОС, погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01) в течение срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в состав основных средств, и производится до полного погашения стоимости объекта либо до списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования (далее – СПИ) основного средства, соответствующий определенному ОКОФ, установить комиссией в месяцах исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Для тех видов ОС, для которых код ОКОФ не предусмотрен в «ОК 013-2014 (НС 2008) Общероссийском классификаторе основных фондов» либо код ОКОФ для которых не указан в амортизационных группах Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Постановление № 1), СПИ установить комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Стоимость объекта ОС, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

В случае прекращения использования объекта ОС, подтверждения того, что возобновление использования этого объекта не предполагается и принятия решения о его продаже, данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже, учитываются на балансовом счете 41.09 «Долгосрочный актив к продаже (ОС)».

2.9. Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений в Обществе регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160 (в части, не противоречащей закону N 402-ФЗ).

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.21 расходы по незавершенному строительству составляют 21 160 тыс. рублей.

2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные займы.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;

- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;

- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2021 г. финансовых вложений нет.

2.11. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Критерии признания запасов в учете:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (НЗП);

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Компании.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды незначительна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство

В фактическую себестоимость НЗП включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;

- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Сырье и материалы учитываются по дебету балансового счета 10 «Материалы» по номенклатуре материалов и местам хранения (складам) в стоимостной и количественной оценке.

При выбытии сырье и материалы оцениваются по методу ФИФО.

ГСМ списываются ежемесячно по каждому транспортному средству, на основе норм расхода ГСМ, утвержденных руководителем Компании. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса России и технических паспортов транспортных средств.

Учет резерва под снижение стоимости МПЗ:

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

По состоянию на 31.12.2021 создан резерв под снижение стоимости запасов в размере 5 тыс. руб.

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.12. Готовая продукция

Готовая продукция учитывается по дебету балансового счета 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры, партий и мест хранения (складов) в стоимостной и количественной оценке. Оценка готовой продукции на складах (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода осуществляется по фактической производственной себестоимости. В момент фактического выпуска готовой продукции в течение отчетного периода используется плановая себестоимость. Выпуск отражается на счет 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции». В конце отчетного периода оценка готовой продукции, отраженная по плановой себестоимости, корректируется до фактической себестоимости, рассчитанной по итогам отчетного периода.

При выбытии готовая продукция оценивается по методу ФИФО.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

По состоянию на 31.12.2021 резерв под сомнительную дебиторскую задолженность составил 5 982 тыс. руб.

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги в кассе организации (счет 50 «Касса»);
- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета»);
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (счет 52 «Валютные счета»);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.15. Капитал и резервы Общества

Уставный капитал:

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника Общества.

Резервный капитал:

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

2.16. Кредиты и займы

Порядок учета кредитов и займов регламентирован ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учетом следующих принципов:

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно. Резерв формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков и суммы страховых взносов в ПФР, ФСС (в т.ч. на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний);
- в случае увольнения работников компенсация за неиспользованный отпуск учитывается за счет суммы сформированного резерва, если расходы на оплату отпуска, за который выплачивается компенсация при увольнении, были ранее учтены при создании резерва;
- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

- Величина оценочного обязательства по выплате премий рассчитывается ежемесячно, исходя из данных по предыдущему году, предоставленных службой управления персоналом или иным ответственным подразделением, равномерно (в размере 1/12 от общей суммы) и определяется по состоянию на последнее число месяца нарастающим итогом.
- Инвентаризация оценочного обязательства на предстоящую оплату вознаграждения работникам по итогам работы за год проводится ежегодно.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства,

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

условные обязательства и условные активы» утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

- у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена;
- уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно,

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

Резерв под условные обязательства не создается.

2.18. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре или по дополнительной информации, предоставляемой Арендодателем.

2.19. 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.

По состоянию на 31.12.21, 31.12.20 и 31.12.2019 обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

2.20. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Остальные доходы организации являются прочими.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности, если основная деятельность Компании связана с получением доходов от сдачи ОС в аренду, или сдача имущества в аренду носит систематический характер. Расходы по переданным в аренду ОС аккумулируются на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж».

2.21. Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, относящиеся к основной деятельности, подразделяются на:

- себестоимость;
- управленческие расходы.

В ходе выполнения регламентной операции «Закрытие счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» по кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ, услуг.

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Себестоимость выпущенной продукции рассчитывается с учетом плановой стоимости в следующем порядке:

-затраты, собранные на счете 20 «Основное производство», распределяются между наименованиями выпущенной продукции пропорционально ее плановой стоимости.

На выпуск конкретного наименования продукции относятся затраты, собранные по тому подразделению и номенклатурной группе, которые указаны в документе выпуска этой продукции.

Себестоимость услуг, оказание которых отражено документом «Оказание производственных услуг», рассчитывается аналогично.

Со счета 20 «Основное производство» списываются затраты по тем видам услуг (номенклатурным группам), по которым отражена выручка от оказания услуг, на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Остальные затраты учитываются в составе незавершенного производства.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

Общепроизводственные расходы счета 25 «Общепроизводственные расходы» включаются в себестоимость продукции и распределяются на счета 20 «Основное производство» пропорционально установленной базе – заработная плата (продукция БРУ и ДСУ).

Расходы на продажу учитываются на счете 44.02. «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. 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 8 ноября 2010 г. № 143н.

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

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2019 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2019 год.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2020 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 год.

3.2. Основные средства

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

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа учета ОС	Срок полезного использования, месяцев
Здания	36-85
Сооружения	66-361
Машины оборудования (кроме офисного)	25-301
Транспортные средства	61-121
Производственный и хозяйственный инвентарь	60-121

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 - 2021 гг. представлена в нижеследующей таблице:

2. Основные средства												
2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов			Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	335 978	(242 619)	286 925	(33 285)	30 538	(39 102)	-	-	589 618	(251 183)
	5210	за 2020г.	334 949	(210 052)	1 706	(678)	588	(33 155)	-	-	335 978	(242 619)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	97 109	(52 251)	131 664	(5 753)	3 006	(14 392)	-	-	223 019	(63 638)
	5211	за 2020г.	95 636	(43 301)	1 472	-	-	(8 950)	-	-	97 109	(52 251)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021г.	16 640	(8 439)	74	-	-	(1 650)	-	-	16 714	(10 090)
	5212	за 2020г.	17 224	(7 327)	93	(678)	588	(399)	-	-	16 640	(8 439)
Транспортные средства	5203	за 2021г.	33 706	(31 976)	-	(27 500)	27 500	(542)	-	-	6 206	(4 875)
	5213	за 2020г.	33 706	(31 434)	-	-	-	-	-	-	33 706	(31 976)
Здания	5204	за 2021г.	172 091	(147 342)	-	(32)	32	(17 388)	-	-	172 059	(164 698)
	5214	за 2020г.	172 091	(126 434)	-	-	32	(20 909)	-	-	172 091	(147 342)
Земельные участки	5205	за 2021г.	1 823	-	-	-	-	-	-	-	1 823	-
	5215	за 2020г.	1 823	-	-	-	-	-	-	-	1 823	-
Сооружения	5206	за 2021г.	14 469	(2 575)	155 188	-	-	(5 215)	-	-	169 656	(7 790)
	5216	за 2020г.	14 469	(1 555)	-	-	-	(1 020)	-	-	14 469	(2 575)
Офисное оборудование	5207	за 2021г.	141	(34)	-	-	-	(58)	-	-	141	(92)
	5217	за 2020г.	-	-	141	-	-	(34)	-	-	141	(34)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2021 г. изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за 2021 гг. не производились. За 2021 год были списаны по причине морального и физического износа основные средства первоначальной стоимостью 5 785 тыс. руб., начисленная амортизация по данным объектам составляет 3038 тыс. руб.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2021 г. отложенные налоговые активы (ОНА)- 2 889 тыс. руб., (на 31.12.2020 г.- 2 444 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства (ОНО) – 13 910 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. –13 355 тыс. руб.). Отложенные налоговые активы/обязательства представлены в следующей таблице:

Отложенные налоговые активы/ обязательства по видам	Обороты, тыс. руб. за 2021 г.		Обороты, тыс. руб. за 2020 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы:	1 025	579	1 899	3 013
- по основным средствам	89	0	89	0
- по оценочным обязательствам	58	58	296	54

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- по кредиторской задолженности	76	0	0	1760
- материалы	0	6	0	0
- РБП	0	0	0	6
- резервы сомн. долгов	802	515	322	1
- убыток текущего периода	0	0	1192	1192
Отложенные налоговые обязательства:	856	301	5 016	178
- готовая продукция	366	3	4 792	31
- материалы	0	211	167	43
- основные средства	201	87	57	104
- внеоборотные активы	289	0	0	0

3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов стр. 1190 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные запасы в размере 924 тыс. руб.

3.5. Запасы

Начиная с 2021 году Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Обществом выбран перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Стоимость, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

4. Запасы													
4.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г	224 427	(33)	224 394	2 094 698	(2 112 247)	-	29	X	206 878	(5)	206 873
	5420	за 2020г	166 601	(58)	166 603	1 806 689	(1 768 923)	25	-	X	224 427	(33)	224 394
в том числе													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г	54 837	(33)	54 804	405 793	(400 280)	-	29	290 318	60 350	(5)	60 345
	5421	за 2020г	56 396	(58)	56 338	350 389	(351 947)	25	-	266 278	54 837	(33)	54 804
Готовая продукция	5402	за 2021г	169 590	-	169 590	759 975	(783 156)	-	-	54	146 409	-	146 409
	5422	за 2020г	130 265	-	130 265	654 638	(615 313)	-	-	-	169 590	-	169 590
Товары для перепродажи	5403	за 2021г	-	-	-	119	-	-	-	-	119	-	119
	5423	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г	-	-	-	759 975	(759 975)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г	-	-	-	654 639	(654 639)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г	-	-	-	168 836	(168 836)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г	-	-	-	147 024	(147 024)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показывается за минусом резерва по сомнительным долгам.

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о дебиторской задолженности, учтенной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	80 982	(5 570)	75 697	(4 549)	193 986	(2 937)
Авансы выданные	5 705	0	952	0	939	0
Налоги и соц. взносы	4 710	0	33 707	0	4 468	0
Прочая	412	(412)	180	0	148	0
Итого	91 809	(5982)	110 536	(4 549)	199 541	(2 937)

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

Основными дебиторами по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

- АО «Апатит» - сумма задолженности 48 932 тыс. руб.,
- ООО «Горный цех» - сумма задолженности 20 019 тыс. руб.,
- ООО «Апатит-РемСтрой» - сумма задолженности 3 596 тыс. руб.,
- ООО «Механик» – сумма задолженности 3 578 тыс. руб.

3.7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года отсутствует.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость, отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Расчетный счет		248	233	425
Депозиты		8 100	11 600	2 000
Итого	1250	8 348	11 833	2 425

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2021 года составляет 260 606 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Изменений уставного капитала в отчетном году не производилось.

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2021 года составила 256 492 тыс. руб. В 2020 и 2021 годах выплаты дивидендов не было.

3.11. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженности по кредитам и займам нет, на 31.12.20 года сумма краткосрочного займа, отраженная по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, составляет 37 млн руб. по договору №ГЦ/ЦСМ-2020 от 21.12.20 г. с ООО Горный цех.

3.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности, учтенной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	121 293	142 100	82 067
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	8 566	13 450	6 556
Расчеты по налогам и сборам	15203	11 749	1 201	7 874
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	2 084	1 886	1 902
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	2 989	2 540	2 915
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	365	279	290
Итого	1520	147 046	161 456	101 604

Основными кредиторами по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

- ООО «ПромТрансПорт» – сумма задолженности 55 960 тыс. руб.,
- ООО «ГЛАЦЕМ» - сумма задолженности 11 093 тыс. руб.,
- ООО «НОРДТЕХ» - сумма задолженности 11 036 тыс. руб.
- АО «РЕМА-КС» – сумма задолженности 8 723 тыс. руб.
- АО «Апатит» - сумма задолженности 12 818 тыс. руб.
- ООО ПРОМСНАБ – сумма задолженности 10 891 тыс. руб.

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2021 г.	Начислено	Использовано	Сальдо на 31.12.2021 г.
Оценочные обязательства в т.ч.	5527	25 071	(25 070)	5 528
На оплату отпусков	5255	15 258	(15 220)	5 293
На выплату премий	272	9 813	(9 850)	235

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Реализация товаров (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам отражается по мере отгрузки товаров (оказания услуг), передачи активов и предъявления покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

Структура доходов Общества:

Наименование показателя	2021 (тыс. руб)	2020 (тыс. руб)
Выручка всего, в том числе:	879 046	801 538
Реализация продукции БРУ	814 503	738 098
Реализация продукции ДСУ	46 004	46 134
Реализация продукции ЖБИ	0	2
Транспортные услуги	10 651	5 976
Лабораторные испытания	1 902	832
Аренда имущества, прочее	5 986	10 496

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	за 2021 г. (тыс. руб.)	за 2020 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	520 185	441 994
Расходы на оплату труда	84 007	80 769
Отчисления на социальные нужды	24 499	23 894
Амортизация	39 197	33 249
Прочие затраты	183 934	199 638
Изменение остатков готовой продукции	23 181	(39 325)
Себестоимость всего	875 003	740 219

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Прочие доходы	За 2021	За 2020
Проценты к получению	115	57
Прочие доходы, в т.ч.	27 088	14 385
Реализация основных средств	1 360	0
Реализация прочего имущества	12 890	10 392
Штрафы, пени и неустойки	1 186	575
Прочие доходы	11 652	3 418
Прочие расходы	За 2021	За 2020
Проценты к уплате	380	1 921
Прочие расходы всего, в т.ч.	12 680	6 679

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, связанные с реализацией основных средств	25	0
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 417	3 031
Расходы на услуги банков	63	63
Штрафы, пени и неустойки	0	453
Резерв по сомнит. долгам	4 008	1 614
Прочие внереализ. расходы	6 167	1 518

4.4. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляет 20%. Сумма налога на прибыль, отраженная по строке 2410 Отчета о финансовых результатах составляет 5 033 тыс. руб., в декларации по налогу на прибыль указана сумма 5 033 тыс. рублей.

Наименование показателя	За 2021	За 2020
Прибыль до налогообложения	18 186	67 161
Условный расход	(8 434)	(13 432)
Условный доход	4 797	0
Изменение отложенных налоговых активов	(445)	1 106
Изменение отложенных налоговых обязательств	555	4 838
Постоянный налоговый доход/расход	(1 506)	(420)
Корректировка ОНА прошлых лет	0	(587)
Текущий налог на прибыль	(5 033)	(8 495)

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Перечень связанных сторон приведен ниже в таблице:

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2021 г.	за 2020 г.	
1	2	3	4
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
АО «Апатит»	В	В	Изменений не было
Основной управленческий персонал			
Кириченко А.А.	В	В	Изменений не было
Фомин А.С.	В		
Прочие хозяйственные общества			
ПАО «ФосАгро»	С	С	Изменений не было
ООО «Инжиниринговый центр «ФосАгро»	С	С	Изменений не было
ООО «Корпоративное питание»	С	С	Изменений не было
ООО «Механик»	С	С	Изменений не было
АО «Метаким»	С	С	Изменений не было
АО «НИУИФ»	С	С	Изменений не было
ООО «ПРОМТРАНСПОРТ»	С	С	Изменений не было

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Торговый дом Фос-Агро»	С	С	Изменений не было
ООО «Тирвас»	С	С	Изменений не было
ООО «Телесеть»	С	С	Изменений не было
ОАО «Аэропорт»	С	С	Изменений не было
ООО «Горный цех»	С	С	Изменений не было

А - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом*

В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество*

С - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)*

Полный перечень аффилированных лиц приведен на сайте:

Информация о структуре акционерного капитала ПАО «ФосАгро» приведена на странице ПАО «Фосагро» в сети интернет <https://www.phosagro.ru/investors/capital/>.

Операции со связанными сторонами за 2021-2020 гг. представляют собой следующее.

Наименование контрагента	Доходы, тыс. руб., без НДС		Расходы, тыс. руб., без НДС	
	2021	2020	2021	2020
АО «Апатит»	498 642	451 647	119 905	111 734
ООО «ТД ФосАгро»	0	0	26	0
ООО «Тирвас»	1 234	373	55	348
ООО «Телесеть»	0	0	604	496
ООО «ИЦ ФосАгро»	0	0	287	305
ООО «Механик»	18 657	6 773	1 415	1 980
ООО «ПромТрансПорт»	4 070	6 392	147 456	128 893
ООО «Горный цех»	157 538	153 687	380	12

Дебиторская задолженность

Наименование контрагента	2021	2020
АО «Апатит»	48 932	41 718
ООО «Горный цех»	20 019	11 311
ООО «Механик»	3 578	556
ООО «ПромТрансПорт»	72	650
ООО Тирвас	0	0

Кредиторская задолженность

Наименование организации	2021	2020
АО «Апатит»	14 767	10 850
ООО «Тирвас»	0	0
ООО «Телесеть»	9	24
ООО «ПромТрансПорт»	55 960	56 241
ООО «ИЦ ФосАгро»	57	57
ООО «Механик»	0	109

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Список участников

Общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов» (с момента государственной регистрации общества и по состоянию на 31.12.2021 года)

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов»
Место нахождения: 184250, Мурманская область, город Кировск, Апатитовое шоссе, дом 12, корпус 11
Наименование органа, осуществившего регистрацию: Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам по городу Кировску Мурманской области
Номер и дата регистрации: ОГРН 1045100030315 от 27 апреля 2004 года
Размер уставного капитала: 260 605 652 (Двести шестьдесят миллионов шестьсот пять тысяч шестьсот пятьдесят два) рубля 79 копеек.

Сведения об участнике (участниках) Общества: имя (наименование) участника, его место жительства (место нахождения), иные сведения	Номинальная стоимость принадлежащей участнику доли в уставном капитале Общества, руб.	Размер принадлежащей участнику доли в уставном капитале Общества, %	Сведения об оплате участником принадлежащей ему доли в уставном капитале Общества	Дата возникновения у участника права собственности на принадлежащую ему долю в уставном капитале Общества	Основание для возникновения у участника права собственности на принадлежащую ему долю в уставном капитале Общества
Акционерное общество «Апатит» - юридическое лицо по российскому законодательству. 162622, Вологодская область, г. Череповец, Северное шоссе, д. 75 ОГРН 1025100561012 ИНН 5103070023 КПП 352801001 КПП крупнейшего 997350001	260 605 652,79	100	Доля оплачена полностью в сроки, предусмотренные действующим законодательством и решением единственного участника	27.04.2004	Государственная регистрация Общества (свидетельство о государственной регистрации ООО «Центр строительных материалов» серии 51 № 000458726, выданное Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по городу Кировску Мурманской области 27.04.2004).

Сведения о размере долей, принадлежащих Обществу, дата их перехода к Обществу или приобретения Обществом: Общество не владеет долями в своем уставном капитале.

Сведения о залоге принадлежащей участнику доли или части доли в уставном капитале Общества: такие сведения отсутствуют.

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о контрагенте (по состоянию на дату представления)

Наименование контрагента						Информация о цепочке собственников контрагента								
№ п/п	ИНН	ОГРН	Наименование организации, предприятия	Код ОКВЭД	ФИО руководителя	Документ о регистрации	№	ИНН	ОГРН	Наименование, ФИО	Адрес регистрации	Документ о регистрации	Руководитель/участник/акционер/бенефициар	Информация о подтверждающих документах
1	5103062840	1045100030315	Общество с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов»	23.63	Генеральный директор – Фомин Александр Сергеевич	Свидетельство о государственной регистрации: ОГРН 1045100030315 от 27.04.2004, Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам по городу Кировску Мурманской области	1	5103070023	1025100561012	Акционерное общество «Апатит»	162622, Российская Федерация, Вологодская область, город Череповец, Северное шоссе, 75	Свидетельство о государственной регистрации АО «Апатит» № 1025100561012 от 31.07.2002 г. выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по г. Кировску Мурманской области	Генеральный директор – Гильгенберг Александр Александрович	АО «Апатит» является владельцем 100% долей, составляющих уставный капитал ООО «ДСМ»
Сведения о лицах, которые прямо или косвенно владеют акциями, и (или) распоряжаются голосами по акциям, и (или) являются выгодоприобретателями по акциям общества, составляющим пять и более процентов уставного капитала АО «Апатит»:														
1 Публичное акционерное общество «ФосАгро» (П19333, г. Москва, Ленинский проспект, д. 55/1, стр. 1)							ПАО «ФосАгро» является владельцем 100% акций, составляющих уставный капитал АО «Апатит»							
Сведения о лицах, которые прямо или косвенно владеют акциями, и (или) распоряжаются голосами по акциям, и (или) являются выгодоприобретателями по акциям общества, составляющим пять и более процентов уставного капитала или обыкновенных акций ПАО «ФосАгро»:														
1 Adorabella AG							Информация о структуре акционерного капитала ПАО «ФосАгро», в том числе информация об экономических бенефициарах, размещена на странице ПАО «ФосАгро» в сети Интернет https://www.phosagro.ru/investors/capital/							
2 Chlodwig Enterprises AG														
3 Владимир Литвиненко														
Согласно информации, имеющейся у Компании, акции компаний Chlodwig Enterprises AG и Adorabella AG были переданы в трасты, экономическими бенефициарами которых являются Андрей Гурьев и члены его семьи.														

5.2. Основной управленческий персонал Общества

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (директора филиалов).

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	6 945 564	6 856 170
– оплата труда за отчетный период;	5 318 630	5 317 370
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	1 199 239	1 266 890
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	427 696	271 910

5.3. Затраты на энергетические ресурсы Общества

Информация о затратах на энергетические ресурсы (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, а также о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации") представлена в таблице:

Показатель	Количество 2021 год	Количество, 2020 г.
Количество потребленной электроэнергии за год, Квч	2 335 890	2 088 726
В том числе в целях осуществления основной деятельности	2 335 890	2 088 726
Сумма приобретенной электроэнергии за год руб. без НДС	7 625 635,30	8 030 699,92
В том числе в целях осуществления основной деятельности	7 625 635,30	8 030 699,92
Сумма оплаченной электроэнергии за год, руб	8 933 893,31	10 061 297,37
В том числе в целях осуществления основной деятельности	8 933 893,31	10 061 297,37

5.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, после отчетной даты

ООО «Центр строительных материалов»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отсутствуют.

5.5. Информация об условных обязательствах и активах.

По состоянию на 31.12.21 года в учете ООО «ЦСМ» условные обязательства и активы отсутствуют.

5.6. Сведения о непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

5.7. 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.

Генеральный директор
ООО «ЦСМ»

«09» марта 2022 г.



А.С. Фомин