

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2021 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Балаковский завод минеральных наполнителей»
(ООО «БЗМН»)**

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Балаковский завод минеральных наполнителей» (ООО «БЗМН») (далее «Общество») является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 413840, Область Саратовская, город Балаково, улица Зона Промышленная, дом № 18.

Общество создано в результате преобразования Открытого акционерного общества «Балаковский завод строительных полимеров» в соответствии с действующим законодательством РФ. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, созданного путем реорганизации за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1046403906251 от 03.08.2004 года, форма собственности - частная.

Общество занимается производством гранул и порошков из природного камня и другими видами деятельности.

Размер уставного капитала Общества составляет 2 300 000 рублей.

Участниками являются:

А.В. Катайкин с долей 51 процент;

А.Н. Крылов с долей 49 процентов.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:
производство гранул и порошков из природного камня.

Общество имеет 2 обособленных подразделения:

ОП ООО "БЗМН" п.Заиграево, расположенное по адресу: 671310, Республика Бурятия, Заиграевский р-он, пг. Заиграево, ул. Тракторная, д. №5,

ОП ООО "БЗМН" г.Электросталь, расположенное по адресу: 144002, Московская область, г. Электросталь, ул.Железнодорожная, д.1.

Органами управления Обществом являются: Общее собрание участников Общества и единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Списочная численность сотрудников на 31.12.2021 г. – 76 человек.

Среднесписочная численность работающих за отчетный 2021 год – 55 человека.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Центральной Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации, учетной и налоговой политикой Общества и другими регламентными документами, принятыми в Обществе.

Общество работает в программном продукте 1 «С». Автоматизированная система учета позволяет формировать учетные регистры синтетического и аналитического учета.

Порядок расчета аналитических показателей

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Основные показатели деятельности Общества.

Признание доходов

Доходы ООО «БЗМН» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, оказания услуг.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции по системе "директ-костинг".

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

При определении группы доходов и расходов на Предприятии использовался принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, доходы включаются в группу доходов от обычных видов деятельности и расходы включаются в группу расходов по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности в 2021 году было производство гранул и порошков из природного камня.

Затраты на ремонт основных средств включались в расходы по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

В отчетном году суммы начисленных страховых взносов в учете делились на две группы:

- 1) на расходы по обычным видам деятельности
- 2) на прочие расходы

Существенных изменений в учетную политику по всем разделам учета на 2021 год не вносилось.

Сравнительные показатели финансовых результатов от обычных видов деятельности 2021 года по сравнению с 2020 годом

Тыс.руб.

Показатель	2021 год	2020 год	Отклонение
Выручка	274 192	260 258	13 934
Себестоимость продаж	(204 474)	(195 580)	8 612
Коммерческие расходы	(44 490)	(40 300)	4 190
Управленческие расходы	(14 992)	(10 767)	4 225
Валовая прибыль (убыток)	10 236	13 611	-3 375

Из приведенной таблицы видно, что наблюдается существенное увеличение выручки от реализации продукции в динамике, но снижение валовой прибыли по сравнению с 2020 годом, в связи с ростом цен и тарифов.

Размер выручки, полученной в результате выполнения договоров и исполнения обязательств (их оплату) не денежными средствами, составил 27 158 тыс. руб.

Основные средства, основные особенности учета

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Отражение объектов основных средств в учете и их особенность в учете производится в соответствии с принятыми учетными принципами.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств исходя из сроков полезного использования.

К нормам амортизации не применяются понижающие или повышающие коэффициенты по всем без исключения объектам основных средств.

Балансовая стоимость основных средств Общества уменьшилась в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 4 531 тыс. руб. за счет начисления амортизации.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ оценки списания материально-производственных запасов – по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в стоимости материалов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01 учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и списываются в затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

В целях контроля за ними в процессе эксплуатации и сохранности таких объектов в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на специально выделенном для этого балансовом счете.

Готовая продукция отражается в течение отчетного периода на счете учета готовой продукции по фактической себестоимости.

По результатам инвентаризации ТМЦ в 2021 г. излишек и недостач не выявлено.

Резерв под снижение материально-производственных ценностей в 2021 году не создавался.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество создает резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

На основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021г. по данным учета Общества числится резерв по сомнительным долгам в размере 3 650 тысяч рублей.

Инвентаризация по дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2021 г. на 100 %, возврат подтвержденных актов сверок составил 85 %.

Кредиты и займы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Капитал

Увеличения или уменьшения уставного капитала не производилось.

Добавочный капитал на 31 декабря 2020г. составляет 0 руб.

Увеличения и уменьшение добавочного капитала за 2021 г. не производилось.

Уменьшение или увеличение резервного капитала не осуществлялось.

Нераспределенная прибыль на начало отчетного года составляет 38 468 тыс. руб.

Увеличение за счет прибыли отчетного года 8 144 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составляет 46 612 тыс. руб.

Общество совместную деятельность не осуществляет.

Существенной ошибкой предшествующих отчетных периодов признается ошибка, которая влечет искажение строки «Бухгалтерский баланс» или «Отчет о финансовых результатах» более чем на 5% от показателя строки до внесения исправлений. В 2021 году в учете корректировки не производились.

В течение 2021 года в Обществе не осуществлялось прекращение деятельности основных и вспомогательных производств.

Информация по связанным сторонам.

Выплаты генеральному директору Брюшковой О.А. составили в 2020 году 779 тыс.рублей, в том числе заработная плата.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.А. Брюшкова

Л.В. Желтова