ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Глинопереработка» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Глинопереработка» (далее «Общество») было образовано 03 апреля 2001 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: ОГРН № 1023201060948.
Юридический адрес Общества: 241903, Брянская обл., г. Брянск, р. п. Большое Полпино, ул. Лермонтова, д. 1А
Уставный капитал Общества составляет 14 010 тыс. рублей.

Учредителем Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Лидинг» лицо(организация)–100% долей Общества.

БЕНИФИЦИАРНЫМ ВЛАДЕЛЬЦЕМ ЯВЛЯЕТСЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛИДИНГ» – 100% ДОЛЕЙ ОБЩЕСТВА.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором общества.

Члены советы директоров Общества:
Ветюгов Александр Вячеславович
Кузюрина Наталья Владимировна
Сабурова Лариса Викторовна
Сабуров Владимир Николаевич
Нечаева Елена Гавриловна

Генеральным директором (директором) является Сабуров Владимир Николаевич.

Аудитор общества «Аудиторская фирма «РУБЛЕВИК» ОГРН 1183256004447;
ОРНЗ 11803039446; ИНН 3257061716.
Виды деятельности Общества: 23.99 Производство неметаллической минеральной продукции.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год и 2020 год составила 240 и 234 человек соответственно.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора №391 от 25 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Управление производственным предприятием, редакция 1.3.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Общества.

Инвентаризация в Обществе проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

1.4. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 года.

Переоценка основных средств не проводится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- измерительные и регулирующие приборы и устройства,
- вычислительная техника и оргтехника,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки;

фисное оборудование.

1.5. Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики с связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данного стандарта не произошло.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В Компании не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость спецодежды списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

1.6. Принципы формирования и признания доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи продукции и товаров,
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходами от прочих видов деятельности признаются:

- выручка от продажи основных средств, прочего имущества и иных активов,
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации,
- субсидии включаются в состав доходов на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере,
- курсовые разницы,
- ошибки прошлых лет, выявленные в текущем периоде,
- прочие поступления

1.7. Принципы формирования и признания расходов

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Учет расчетов по счету 25 «Общепроизводственные расходы» не ведется. Расходы, относящиеся к лаборатории, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Сумма выявленных неисправимых и невозмещаемых потерь от брака аккумулируется на счете 28 "Брак в производстве" и списывается в дебет счета 20 «Основное производство.

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство».

Аналитический учет на счете 20 ведется по:

Статьям затрат;

Номенклатурным группам;

Подразделениям (участкам).

20 счете «Основное производство» при расчете себестоимости продукции выделено четыре участка:

участок производства гранул

участок смешивания гранул

участок фасовки МКР

участок фасовки НКТ

1.8. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам за выслугу лет и оценочные обязательства по выплате отпускных.

1.9. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», на счете 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию». Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока признания в дебет счетов учета затрат. Срок, в течение которого расходы будущих периодов (РБП) списываются, определяется при их принятии к учету. В случае, когда из договора, лицензии или иного, подтверждающего расходы, документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП утверждается приказом генерального директора.

1.10. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

1.11. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

ПИ = ПС х СИ / ВЗ, где

ПИ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

ПС - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

СИ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

ВЗ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

41

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в ент их возникновения.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 % и более от общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

Последствия событий после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

С 22 февраля 2022 года началось непрогнозируемое изменение курса рубля, руководство оценило ситуацию и считает, что это не корректирующие события после отчетной даты.

3. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

Вид деятельности	**2021**	**2020**
Производство прочей неметаллической минеральной продукции	847 518	610 541
Оптовая торговля	147 417	88 205
ИТОГО	**994 935**	**698 746**

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование дохода	**2021**	**2020**
Выручка от продажи прочего имущества	15 667	7 586
Субсидии	442	639
Прочие поступления	4 864	972
Проценты к получению	34	67
ИТОГО	**21 007**	**9 264**

4. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование расхода	**2021**	**2020**
Заработная плата	159 714	140 733
Материальные затраты	704 927	460 194
Налоги и страховые взносы	32 014	31 272
Прочие расходы	47 255	38 529
ИТОГО	**943 910**	**670 728**

е расходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование расхода	2021	2020
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	13 939	6 273
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 425	1 464
Материальная помощь	1 471	1 502
Расходы на услуги банков	1 325	1 143
Штрафы, пени, неустойки	35	130
Налоги и сборы	762	1 406
Курсовые разницы	853	213
Прочие расходы	5 749	4 325
Проценты по кредитам и займам	7 675	9 200
ИТОГО	**34 234**	**25 656**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**
Здания	40 498	31 296
Сооружения	5 951	2 229
Машины и оборудование	25 668	18 179
Офисное оборудование	641	461
Транспортные средства	194	935
Земельные участки	2 422	2 422
Другие виды основных средств	22 392	134
Итого	**97 767**	**55 656**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**
Здания	18 965	16 609
Сооружения	1 709	1 388
Машины и оборудование	60 758	55 540
Офисное оборудование	1 841	1 408
Транспортные средства	16 477	15 736
Производственный и хоз-ный инвентарь	205	205
Другие виды основных средств	6 199	5 062
Итого	**106 154**	**95 948**

2021 году Общество заключило договор лизинга с ПАО «Европлан ЛК» (тыс. руб.):

№ договора	Дата договора	Предмет лизинга	Стоимость лизингового имущества (с НДС)	Балансодержатель	Ежемесячный лизинговый платеж (с НДС)	Дата окончания срока лизинга	Задолженность
2585236-ФЛ/БРК-21	18.02.21	Погрузчик фронтальный	6 818	Лизингодатель	169	31.01.24	4 229

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании представлены следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**
Сырье, материалы для производства	40 672	62 595
Тара и тарные материалы	40 459	25 163
Запасные части	1 999	1 656
Топливо	226	189
Готовая продукция	16 188	6 023
Товары	55 435	19 728
Прочие	5 580	19 030
Итого	**160 559**	**134 384**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**
Покупатели и заказчики	4 771	4 782
в том числе: ООО «ТИАН Групп»	*3 792*	*2 202*
ИП «АДА ФАРМ»	*863*	*2 341*
Авансы выданные	34 862	14 836
Прочие	5 399	13 384
Итого	**45 032**	**33 002**

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**
Вклад в имущество	4 193	4 193
Вклад в уставной капитал	90	90
ИТОГО	**4 283**	**4 283**

НЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Касса предприятия	83	46
Валютные счета в банках	2 938	-
Рублевые счета в банках	453	156
Итого	**3 474**	**202**

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование кредитной организации	Валюта кредита/ займа	2021 год	2020 год	Дата погашения
Банк Сбербанк (ПАО)	Руб.	20 000	20 000	18.01.2022
Банк Сбербанк (ПАО)	Руб.	22 000	-	27.09.2022
Итого		**42 000**	**20 000**	

Долгосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование кредитной организации	Валюта кредита/ займа	2021 год	2020 год	Дата погашения
Банк Сбербанк (ПАО)	Руб.	45 000	45 000	19.04.2023
Crossbary Limited	Руб.	21 000	21 000	21.10.2023
Итого		**66 000**	**66 000**	

Кредиты, предоставленные ПАО Сбербанк были предназначены для финансирования обычной хозяйственной деятельности на цели пополнения оборотных средств.

Сумма процентов по кредитам за 2021 год – 5 995 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов; за 2020 год – 5 598 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов.

Сумма процентов по займам за 2021 год – 1 680 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов; за 2020 год – 3 602 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	37 626	18 799
ООО «БЕНТОНИТ ХАКАСИИ»	*8 921*	*9 131*
ООО «СОЮЗ-ПОЛИМЕР ФЛЕКС»	*3 270*	*775*
ООО «УНИФЛЕКС»	*5 311*	*2 620*

сы полученные	57 201	63 197
олженность по налогам и сборам	15 502	13 527
адолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 266	3 657
Задолженность перед работниками	11 982	9 778
Прочие	7 421	7 618
Итого	**133 998**	**116 576**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены в виде резерва на оплату неиспользованных отпусков и резерва на выплату вознаграждений работникам за выслугу лет и представлены следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Резерв на оплату отпусков	**2021 года**	**2020 года**
Остаток на начало	8 397	7 544
Начислено	12 366	12 936
Восстановлено	(11 924)	(12 083)
Остаток на конец	**8 839**	**8 397**

	31 декабря	
Резерв на выслугу	**2021 года**	**2020 года**
Остаток на начало	-	-
Начислено	8 490	7 263
Восстановлено	(8 490)	(7 263)
Остаток на конец	-	-

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	2021	**2020**
Прибыль до налогообложения	**37 798**	**11 626**
Текущий налог на прибыль		
Условный расход по налогу на прибыль + ПНО – ОНО – ОНА	**(6 121)**	**(2 527)**
Отложенный налог на прибыль	**(2 334)**	**(766)**
Чистая прибыль		
Прибыль до налогообложения – Текущий налог на прибыль + ОНО + ОНА	**29 343**	**8 333**

14. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании отсутствуют судебные споры в качестве истца .

Руководству Общества не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу представлена в Таблице.

Вознаграждения основному управленческому персоналу, тыс. рублей

Наименование показателя	**Величина выплат в 2021 г.**	**Величина выплат в 2020 г.**
Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	**49 096**	**43 095**
Заработная плата, вкл. премии и отпуска	41 675	35 841
Страховые взносы	7 215	6 874
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	206	380
Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	Не производились	Не производились

16. Информация по связанным сторонам.

16.1 Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность организации

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л.-место нахождения, для Ф.Л.-гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Лидинг»	Российская Федерация, 241903, г. Брянск, р.п. Большое Полпино, ул. Лермонтова, д. 1А.	Единственный участник ООО «Глинопереработка» 100%	06.03.2008г.	Хозяйственная деятельность
2	Ветюгов Александр Вячеславович	РФ	Член Совета директоров	18.12.2017г.	Хозяйственная деятельность
3	Кузюрина Наталья Владимировна	РФ	Член Совета директоров	18.12.2017г.	Хозяйственная деятельность
4	Сабурова Лариса Викторовна	РФ	Член Совета директоров	18.12.2017г.	Хозяйственная деятельность
5	Нечаева Елена Гавриловна	РФ	Член Совета директоров	18.12.2017г.	Хозяйственная деятельность
6	Сабуров Владимир Николаевич	РФ, Генеральный директор	Член Совета директоров	24.10.2016г. 18.12.2017г.	Хозяйственная деятельность

2 Перечень субъектов, на которые организация оказывает влияние, либо контролирует

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л.-место нахождения, для Ф.Л.-гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «ГлиноДобыча»	655162, Республика Хакасия, город Черногорск, улица Максима Горького, 11 А., оф. 103	Учредитель 90%	18.12.2018г.	Хозяйственная деятельность

16.3. Финансовые операции с участниками Общества:

- осуществлялись операции по договорам поставки.
- были предоставлены заемные средства в размере 1 000 тыс. руб.

В 2021 году продолжалась пандемия коронавируса, вспышка которого распространилась с начала 2020 года по всему миру, что повлияло на мировую экономику, привело к снижению покупательской способности населения, снижению производства продукции и оборотов по торговой деятельности, ухудшению финансового состояния многих предприятий.

На момент выпуска данной отчетности, пандемия коронавируса существенного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 г. не оказала. Руководство Общества будет принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.

Генеральный директор _____ В. Н. Сабуров

17.02.2022 Дата