

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

за 2021 год

АО «СЛЮДА»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Слюда» (далее по тексту – Общество) создано путем преобразования государственного предприятия Филинская слюдяная фабрика в Акционерное общество открытого типа «Слюда» и считается его правопреемником.

Общество было утверждено Решением № 1151 от 13.11.1992 г. Комитетом по управлению имуществом Нижегородской области и зарегистрировано Решением № 239 от 20.11.1992 г. Администрации Вацкого района Нижегородской области. Межрайонной инспекцией МНС России № 7 по Нижегородской области 09.12.2002 ОАО «Слюда» был присвоен основной государственный регистрационный номер 1025202125618 (Свидетельство серия 52 № 000896570).

09 июня 2016 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о регистрации новой редакции Устава Общества с новым фирменным наименованием Акционерное общество «Слюда».

Место нахождения Общества: 606162, г. Нижегородская область, Вацкий р-н, с. Филинское, ул. Слюдянская, д. 7.

Общество имеет ИНН/КПП 5208001059/ 520801001 (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 52 № 005425170).

Поставлено на учет в территориальном органе Пенсионного Фонда РФ страхователя-организации по месту нахождения в Вацком районе Нижегородской области (регистрационный номер 062-008-0000 79).

Поставлено на учет в Нижегородском региональном отделении Фонда социального страхования РФ Филиал № 17 (регистрационный номер 5231000012, код подчиненности 52311, дата регистрации 17.02.2000).

Уставный капитал Общества составляет 9 420 800 руб. По состоянию на 31.12.2021 г. 56,2% уставного капитала общества принадлежит Липову Сергею Евгеньевичу, 43,8% – акционерам (физическим лицам).

В течение аудируемого периода Общество вело деятельность в сфере производства минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий. Основной вид деятельности по ОКВЭД 23.99.6 «Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий».

В течение проверяемого периода общее руководство деятельностью Организации осуществляли:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество руководителя	Официальное название должности	Период руководства
1	Липов Сергей Евгеньевич	Генеральный директор	с 03.06.2020 по настоящее время

Приказ № 25 от 03.06.2020 «О вступлении в должность» с 03.06.2020 по 03.06.2025.
Основание - протокол годового общего собрания акционеров АО «Слюда» № 32 от 03.06.2020.

Трудовой договор № 01-2020 с генеральным директором заключен «03» июня 2020 г. на 5 лет с 03 июня 2020 г. по 03 июня 2025 г.

Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несут:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество лица, ответственного за подготовку бухгалтерской отчетности	Официальное название должности	Период работы
1	Липова Елена Ивановна	Главный бухгалтер	С 14.04.2008 г. по настоящее время

Приказ № 30 от 14.04.2008 г. «О назначении главного бухгалтера».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Организационная структура общества утверждена приказом № 18 от 20.05.1015 г.

Штатное расписание утверждено приказом директора № 35 от 30.12.2020 и предусматривает штат в количестве 56 единиц и месячным фондом оплаты труда 1 215 800 руб.

Приказ № 38 от 29.12.2021 «Об инвентаризации активов и обязательств АО «Слюда» в 2021 году».

Для автоматизации бухгалтерского учета используется программа «1С-Предприятие 8.2», а также отдельный блок БЭСТ 5 «Зарплата и управление персоналом».

Учетная политика на 2021 г. для целей бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом директора № 36 от 30.12.2020 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчётности (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2021 году:

- материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом счете 10 "Материалы", списание в производство МПЗ

производится в разрезе групп (видов) запасов по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО);

- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 40 тыс.руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;

- затраты на производство учитываются по неполной производственной себестоимости с применением метода «Директ-костинг» и с подразделением всех произведённых расходов на:

___ прямые затраты, учитываемые на балансовом сч.20 «Основное производство», состоящие из затрат, непосредственно связанных с производством продукции, обусловленных технологией и организацией производства;

___ косвенные затраты, учитываемые на балансовом сч.25 «Общепроизводственные расходы», состоящих из затрат, непосредственно не связанных с производством продукции (т.е. затраты, обеспечивающие функционирование предприятия как целостного хозяйствующего субъекта);

___ косвенные затраты, связанные с содержанием аппарата управления, учитываемые на балансовом сч.26 «Общехозяйственные расходы»;

___ коммерческие расходы по счёту 44 «Расходы на продажу» (на затаривание и упаковку, складские и транспортно расходы, платежи посредническим организациям и т.д.);

- коммерческие расходы по балансовому сч. 44 «Расходы на продажу» и управленческие расходы по балансовому сч. 26 «Общехозяйственные расходы» в конце каждого отчётного периода (месяца) полностью списываются на стоимость проданной продукции за отчётный период (месяц) в Дт-90 «Себестоимость продаж» и остатков на конец периода (месяца) не имеют;
- исходя из специфики деятельности (производство готовых кормов) незавершенного производства нет;
- готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция»;
- оценка готовой продукции при её выбытии (реализации) производится по себестоимости первой по времени производства и оприходования на склад продукции (способ ФИФО) в разрезе вида (группы) продукции;
- расходы на ремонт объектов основных средств учитываются в текущем (отчётном) периоде по факту несения затрат в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт;
- выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль определять по мере отгрузки продукции потребителям;
- при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности предприятие применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а также на основании ст. 283 гл. 25 Налогового Кодекса налоговые убытки, убытки от реализации финансовых вложений и убытки от реализации объектов основных средств для целей налогообложения производит перенос на будущее;
- расчёты по налогу на прибыль производятся ежеквартально.

РАЗДЕЛ 3.

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по данным Общества составили (строка 1150 бухгалтерского баланса):

Таблица 1

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Степень износа основных фондов, %
1	2	3	4	5
На 01.01.2021 г.	29779	18343	11436	61,6%
На 31.12.2021 г.	30080	20986	9093	69,8%

В составе основных средств Общества на конец отчетного периода числятся:

Таблица 2

Наименование группы объектов основных средств	Остаточная стоимость, тыс.руб.	% в общей сумме
1	2	3
Здания	37	0,4%
Машины и оборудование (кроме офисного)	5105	56,2%
Транспортные средства	3928	43,2%
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	0,0%
Земельные участки	21	0,2%
Итого:	9093	100%

В августе 2021 года АО «Слюда» приобрело имущество (оборудование для газовой котельной) на сумму 300 535 рублей 00 копеек и отразило его ввод в эксплуатацию в разделе «Машины и оборудование». В проверяемом периоде Общество не приобретало объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации.

Общество в 2021 году не получало на баланс имущество по договорам Лизинга.

По состоянию на 31.12.2021 была проведена инвентаризация ОС. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

3.2 ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2021 Обществом проведена инвентаризация Запасов. Результаты инвентаризации представлены в таблице № 3.

Таблица 3

Наименование инвентаризационной описи	Счёт бухгалтерского учёта	Сумма по данным бухгалтерского учёта	Местонахождение
1	2	3	4
Инвентаризационная опись № 2 от 30.12.2021	10/01 "Сырье и материалы"	7656263,22	Склад сырья и материалов
Инвентаризационная опись № 3 от 30.12.2021	10/03 "ГСМ"	3151,93	Склад ГСМ
Инвентаризационная опись № 4 от 30.12.2021	10/04 "Тарные материалы"	139709,37	Склад сырья и материалов
Инвентаризационная опись № 5 от 30.12.2021	10/09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"	11586,00	Бухгалтерия
Инвентаризационная опись № 6 от 30.12.2021	43 "Готовая продукция"	8750349,45	Склад готовой продукции
Акт инвентаризации незавершенного производства от 30.12.2021	20 "Основное производство"	151837,58	Цех основного производства

Расхождений с данными бухгалтерского учета в ходе инвентаризации не выявлено.

Учет материально-производственных запасов ведется без использования балансовых счетов 15 и 16.

3.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по данным Общества представлена:

Таблица 4

Дебиторы	Счёт учёта б/у	Сумма, тыс.руб.	% в общей сумме
1	2	3	4
Дебиторская задолженность всего, в том числе:		8307	100%
покупатели и заказчики всего, в т.ч.:		6238	75%
ООО «Слюда»	62.01	3457	
ООО «КГ Строй Системы»	62.01	752	
ООО «ТД КАМА»	62.01	203	
ООО «НОРТЕК»	62.01	385	
ООО «МЕРКУРИЙ ТРАНСАВТО»	62.01	201	
ООО АРЕФИНО ИНСТРУМЕНТ»	62.01	111	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.		1309	16%
ООО «ОКБ-БОР»	60.02	130	
АО «ЛУКОЙЛ»		73	

ООО «Оптические лазерные технологии»		155	
ООО «Ин Тайм»		27	
прочая задолженность (по налогам, расчеты с персоналом, прочими дебиторами)	68, 69, 71, 70	760	9%

Расчеты в иностранной валюте не проводились.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом проведена инвентаризация Дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность на 31.12.2021 подтверждена представленными актами сверок на 90% и является краткосрочной текущей.

3.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Центральным банком Российской Федерации утверждены: Указание от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.05.2014 N 32404) (далее - Указание N 3210-У) и Указание от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.04.2014 N 32079) (далее - Указание N 3073-У), которые вступили в силу с 1 июня 2014 года.

В пункте 1 Письма от 09.07.2014 N ЕД-4-2/13338 ФНС России обращает внимание, что индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства, под которыми понимаются юридические лица, отвечающие условиям, установленным Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", лимит остатка наличных денег могут не устанавливать.

Общество в 2021 году по критериям численности и выручки являлось субъектом малого предпринимательства.

На 2021 год лимит остатка кассы установлен не был.

Остаток денежных средств в кассе Организации на 01.01.2021 составил 0,00 руб., на 31.12.2021 – 0,00 руб.

Данные об открытых расчетных счетах представлены в таблице 5.

Таблица 5

Расчетный счет №	Открыт в банке	Остаток на 31.12.2021 по выписке, руб.
1	2	3
40702810410500000768	Банк ВТБ ПАО	1310,48
40702810442000031786	ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РОССИИ	111909,82
40706810342000007023	ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	135,67

Расчетный счет №	Открыт в банке	Остаток на 31.12.2021 по выписке, руб.
1	2	3
	(спецсчет)	
40706810900240001811	Банк ВТБ ПАО (спецсчет)	38232,85
40706810042000005325	ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РОССИИ (спецсчет)	3636,27
40706810703000029361	Приволжский филиал ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	1164,00
	Итого:	156389,09

3.5 НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

НДС, начисленный по полученным авансам и предоплатам, по состоянию на 31.12.2021 составил 119297,43 руб.

4 КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 31.12.2021 г. Уставный капитал Общества составляет 9420800,00 руб., состоит из акций, принадлежащих физическим лицам. Доли распределены следующим образом: 56,2% уставного капитала общества принадлежит Липову Сергею Евгеньевичу, 43,8% – остальным акционерам.

Изменений в размере уставного капитала в 2021 г. не было.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2021 добавочный капитал Общества составил 1772 тыс.руб.

Добавочный капитал был сформирован путем получения эмиссионного дохода в 2002 году в соответствии со ст. 28, ст. 77 Закона N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2021 г. нераспределенная прибыль по данным Общества составила:

Таблица 7

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.
1	2	3
1	Остаток на 01.01.2021 г. (значения строки 1370 бухгалтерского баланса)	8947
2	Поступило в отчетном году:	693
3	Использовано в текущем году всего,	258

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.
1	2	3
3.1	в том числе на выплату доходов учредителям	-
3.2	на другие цели	258
	Остаток на конец отчетного года (значение строки 1370 бухгалтерского баланса)	9382

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным Общества на конец проверяемого периода представлена:

Таблица 8

Кредиторы	Счёт учёта б/у	Сумма, тыс.руб.	% в общей сумме
1	2	3	4
Кредиторская задолженность всего, в том числе:		13179	100%
поставщики и подрядчики всего, в т.ч.:		6526	49%
- ООО «ХК Элинар»	60.01	1588	
- ООО «Промэнергосбыт»	60.01	1159	
- ООО «Уралпромлизинг»	60.01	1761	
- ООО «МУП ЖКХ»	60.01	275	
- АО «МРУ»	60.01	271	
- ООО «РЕНАЛ»	60.01	146	
- ООО «Прогресс»	60.01	385	
покупатели и заказчики всего, в т.ч.:		1117	9%
- ООО «РИЗУР»	62.02	430	
- ООО «РЕГИОНПРОМСЕРВИС»	62.02	439	
- ООО «Слюда»	62.02	178	
задолженность по займам и кредитам	66.03	1962	15%
прочая задолженность (по налогам и сборам).	68,69,70,7 1,75,76	3574	27%

По состоянию на 31.12.2021 Обществом проведена инвентаризация Кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 подтверждена актами сверок и первичными документами на 90% и является краткосрочной текущей.

РАЗДЕЛ 4

По итогам отчётного 2021 года имеют место следующие обстоятельства, подлежащие обязательному пояснению к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности:

Общество в соответствии с п.1 ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные акты» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н) в организации для целей бухгалтерского учёта предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 "Расчёты с покупателями". По итогам отчётного 2021 года необходимости в создании резерва по сомнительным долгам не возникло. Сомнительной и (или) не реальной для взыскания дебиторской задолженности по сч.62 "Расчёты с покупателями" не было.

РАЗДЕЛ 5

В соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н) Общество раскрывает соответствующую информацию о аффилированных лицах, предусмотренную настоящим Законом и Положением:

Раздел 5.1. Состав аффилированных лиц на 31.12.2021 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Липов Сергей Евгеньевич	с. Филинское Вачского р-на Нижегородской области	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, Генеральный директор АО «Слюда»	18.08.2013	56,2

РАЗДЕЛ 6

Являясь субъектом малого предпринимательства, Общество на основании п.14 и иных норм ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н) обязано раскрывать соответствующую информацию о связанных сторонах. Следует указать, что операции между связанными сторонами, предусмотренные п.5 ПБУ 11/2008 и подлежащие раскрытию в соответствии с п.10 данного ПБУ, в отчётном 2021 г. отсутствовали.

В соответствии с нормами Федерального закона от 23 июня 2016 г. N 215-ФЗ все компании обязаны иметь информацию о своих бенефициарных владельцах, хранить её и документально подтверждать достоверность этих данных. Пунктом 7 ст.6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115- "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" предусмотрено раскрытие информации о бенефициарных владельцах компании в её отчетности. На дату формирования годовой бухгалтерской отчётности бенефициарным владельцем является акционер и генеральный директор Общества Липов Сергей Евгеньевич.

Генеральный директор
АО «Слюда»

Липов С.Е.

Главный бухгалтер



Липова Е.И.