

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу, составленному по состоянию на 31.12.2021 и
отчету о финансовых результатах за 2021 г.

1. Сведения об организации

1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Дробильно – сортировочное предприятие», сокращенное наименование - ООО «ДСП» (далее – Общество).
2. Юридический адрес: 620072, г. Екатеринбург, ул. 40-летия Комсомола, дом 1Д, корпус 3.
3. Основной вид экономической деятельности: 08.11 - добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев.
4. Полномочия единоличного исполнительного органа были переданы управляющей компании ООО «Атомстройкомплекс – Промышленность» (генеральный директор Кузнецов Павел Аркадьевич) на основании договора от 20.09.2019 г. Текущее руководство деятельностью, а также ведение дел от имени ООО «ДСП» с 20.09.2019 г. осуществляет Мартынов Вячеслав Владимирович - заместитель генерального директора - управляющий директор ООО «Атомстройкомплекс – Промышленность», действующий на основании доверенности от 20.09.2019 г.
5. Участниками Общества являются: ООО «Атомстройкомплекс – Промышленность» (размер доли в уставном капитале составляет 50,5%), Мартынов Вячеслав Владимирович (размер доли в уставном капитале составляет 49,5%).
6. Дата государственной регистрации Общества 29.07.2005, основной государственный регистрационный номер – 1056603686127.
7. Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 102 человека, по состоянию на 31.12.2020 составила 100 человек.

2. Сведения об учетной политике

1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерской учета, составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой.
2. Учет доходов и расходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
 - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

3. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для включения объектов учета в состав основных средств, но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
5. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ожидаемого срока его использования и устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.
7. Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) материалов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство (при ином выбытии), осуществляется по средней себестоимости.
8. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно согласно разделу VI ФСБУ 5/2019 «Запасы».
9. Учет общехозяйственных расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», данные расходы ежемесячно признаются полностью в себестоимости проданных товаров, оказанных услуг в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Учет общепроизводственных расходов осуществляется на счете 25 «Общехозяйственные расходы», списание данных затрат производится в дебет счета 20 «Основное производство» в разрезе видов выпускаемой продукции, оказываемых услуг пропорционально прямым расходам. Учет затрат вспомогательных производств осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства», списание данных расходов производится, в основном, в дебет счетов 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу» в разрезе видов выпускаемой продукции, оказываемых услуг (объекты учета) на тот объект учета, к которому относится вспомогательное производство, а также пропорционально прямым расходам, если вспомогательное производство связано с несколькими объектами учета.
10. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности

операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Доходы и расходы

1. Основным видом деятельности Общества является производство щебня и отсева, являющихся строительными материалами, выручка от реализации которых составила **340 587** тыс. руб. за 2021 г., **318 595** тыс. руб. за 2020 г. Кроме этого, у Общества имеет место прочая деятельность, в том числе услуги по ведению горных работ, продажа материалов, прочих товаров. Выручка от услуг по ведению горных работ составила 25 923 тыс. руб. за 2021 г., 9 248 тыс. руб. за 2020 г.

2. Себестоимость продаж составила **262 417** тыс. руб. за 2021 г., в том числе себестоимость готовой продукции составила 222 491 тыс. руб. Себестоимость продаж составила **254 437** тыс. руб. за 2020 г., в том числе себестоимость готовой продукции составила 234 399 тыс. руб.

3. Прочие доходы за 2021 г. составили **117 184** тыс. руб., в том числе: 1) резерв по сомнительным долгам – 6 066 тыс. руб., 2) доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 109 625 тыс. руб., 3) доходы, связанные с выполнением прочих работ – 1 015 тыс. руб., 4) курсовые разницы – 1 тыс. руб., 5) прочие внереализационные доходы – 477 тыс. руб.

Прочие доходы за 2020 г. составили **41 944** тыс. руб., в том числе: 1) резерв по сомнительным долгам – 19 139 тыс. руб., 2) доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 1 075 тыс. руб., 3) доходы, связанные с реализацией права требования 150 тыс. руб., 4) резерв предстоящих расходов на оплату отпусков – 291 тыс. руб., 5) доходы, связанные с выполнением прочих работ – 20 744 тыс. руб., 6) курсовые разницы – 16 тыс. руб., 7) списание кредиторской задолженности – 16 тыс. руб., 8) прочие внереализационные доходы – 513 тыс. руб.

4. Прочие расходы за 2021 г. составили **118 820** тыс. руб., в том числе: 1) резерв по сомнительным долгам – 4 653 тыс. руб.; 2) расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 27 516 тыс. руб., 3) расходы, связанные с выполнением прочих работ – 84 240 тыс. руб., 4) расходы на услуги коммерческих банков – 135 тыс. руб., 5) курсовые разницы – 3 тыс. руб., 6) другие расходы, не учитываемые в целях налогообложения – 1 998 тыс. руб., 7) прочие внереализационные расходы – 274 тыс. руб.

Прочие расходы за 2020 г. составили **39 841** тыс. руб., в том числе: 1) резерв по сомнительным долгам – 17 107 тыс. руб.; 2) расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 769 тыс. руб., 3) расходы, связанные с выполнением прочих работ – 18 571 тыс. руб., 4) расходы, связанные с реализацией права требования 573 тыс. руб., 5) расходы на услуги коммерческих банков – 183 тыс. руб., 6) курсовые разницы – 15 тыс. руб., 7) другие расходы, не учитываемые в целях налогообложения – 2 325 тыс. руб., 8) прочие внереализационные расходы – 298 тыс. руб.

4. Основные средства

1. Обществом применяются следующие сроки полезного использования основных групп учета основных средств в 2021 г., 2020 г.: 1) Транспортные средства – третья, пятая группы начисления амортизации; 2) Сооружения – седьмая группа начисления амортизации; 3) Машины и оборудование (кроме офисного) – вторая, четвертая, пятая группы начисления амортизации.

2. Группы начисления амортизации составляют следующие сроки полезного использования основных средств: вторая группа начисления амортизации – свыше 2 до 3 лет

включительно, третья – свыше 3 до 5 лет включительно, четвертая – свыше 5 до 7 лет включительно, пятая – свыше 7 до 10 лет включительно, седьмая – свыше 15 до 20 лет включительно.

5. Денежные средства

1. Денежные средства, отраженные по строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021, составили на 31.12.2021 сумму **4 713** тыс. руб., в том числе: 4 681 тыс. руб. – денежные средства в рублях на счетах в банках, 32 тыс. руб. – наличные денежные средства в кассе. Денежные средства, отраженные по строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020, составили сумму 6 759 тыс. руб., в том числе: 6 736 тыс. руб. – денежные средства в рублях на счетах в банках, 23 тыс. руб. – наличные денежные средства в кассе.

6. Прочие оборотные активы

1. Прочими оборотными активами, отраженными по строке 1260 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021, являются расходы будущих периодов (основными из которых являются - затраты на программное обеспечение, НДС, относящийся к договорам лизинга, расходы на страхование). Поступление прочих оборотных активов составило: 2 499 тыс. руб. за 2021 г., 810 тыс. руб. за 2020 г. Списание (уменьшение) прочих оборотных активов составило: 1 575 тыс. руб. за 2021 г., 899 тыс. руб. за 2020 г.

7. Прочие обязательства

1. Прочими обязательствами, отраженными по строке 1450 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021, являются обязательства по договорам лизинга. Поступление прочих обязательств составило: 11 192 тыс. руб. за 2021 г., 2 669 тыс. руб. за 2020 г. Погашение прочих обязательств составило: 5 890 тыс. руб. за 2021 г., 3 163 тыс. руб. за 2020 г.

8. Оценочные обязательства

1. Оценочным обязательством, отраженным по строке 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г., является резерв на предстоящую оплату отпусков. Данный резерв рассчитывается по каждому работнику путем умножения количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31.12.2021 г. на средний дневной заработок за предшествующие 12 месяцев. Поступление оценочного обязательства составило: 5 816 тыс. руб. за 2021 г., 9 537 тыс. руб. за 2020 г. Погашение оценочного обязательства составило: 5 388 тыс. руб. за 2021 г., 5 816 тыс. руб. за 2020 г. Списание оценочного обязательства как избыточной суммы составило: 0 тыс. руб. за 2021 г., 291 тыс. руб. за 2020 г.

9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

1. Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы») согласно ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком России на даты совершения операций, а также на

отчетные даты. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы.

- Сумма дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками по состоянию на 31.12.2021 г. в размере 10 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 г. в размере 8 тыс. руб. выражена в долларах США.
- Курс Центрального банка России по состоянию на 31.12.2021 г. составил: доллар США – 74,29 руб., по состоянию на 31.12.2020 г. составил: доллар США – 73,88 руб.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

- Учет расчетов по налогу на прибыль производится на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
- Условный расход по налогу на прибыль составил: 391 тыс. руб. за 2021 г., 1 255 тыс. руб. за 2020 г.
- Постоянные налоговые расходы:

Наименование	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Расходы, не учитываемые в затратах в целях налогообложения по налогу на прибыль	420	465

- Отложенные налоговые активы:

Наименование	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	(282)	1 121
Резерв на оплату отпусков	86	744
Готовая продукция	(12)	13

В скобках отражается уменьшение показателя за год, без скобок отражается увеличение показателя за год.

- Отложенные налоговые обязательства:

Наименование	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Основные средства	(166)	300
Готовая продукция	49	48
Материалы	18	(44)
Полуфабрикаты	(16)	

В скобках отражается увеличение показателя за год, без скобок отражается уменьшение показателя за год.

- Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах за 2021 г.) составил (-326) тыс. руб. за 2021 г. (уменьшение отложенных налоговых активов плюс увеличение отложенных налоговых обязательств), 1 573 тыс. руб. за 2020 г. (увеличение отложенных налоговых активов плюс уменьшение отложенных налоговых обязательств).

11. Допущение о непрерывности деятельности

- Обществом проведена оценка способности 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. Общество успешно осуществляет хозяйственную

деятельность, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, не имеет претензий кредиторов. Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции COVID-19 приобрело характер пандемии. Властями Российской Федерации приняты меры по ограничению распространения данной инфекции (в т.ч. введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы, введение мер по социальному дистанцированию, введение режима самоизоляции). Общество преимущественно осуществляет деятельность, связанную со строительной отраслью, которая не относится к сферам экономики, определенным в Российской Федерации как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции, на строительную отрасль не оказало существенное влияние распространение коронавирусной инфекции (со стороны государства была предоставлена поддержка строительной отрасли в виде льготного ипотечного кредитования). Принимая во внимание меры органов государственной власти Российской Федерации по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, а также проведение массовой вакцинации от коронавирусной инфекции населения Российской Федерации, Общество не ожидает существенного отрицательного влияния коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества.