

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Мазуровский кирпичный завод»

за 2021 год

2021 год

## Оглавление

1. Общие сведения .....	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	5
3. Изменения учетной политики на отчетный год .....	5
4. Раскрытие существенных показателей отчетности .....	5
4. 1. Основные средства .....	6
4. 2. Финансовые вложения .....	9
4. 3. Прочие внеоборотные активы .....	10
4. 4. Запасы .....	10
4. 5. Дебиторская задолженность .....	12
4. 6. Денежные средства .....	13
4. 7. Прочие оборотные активы .....	13
4. 8. Капитал и резервы .....	13
4. 9. Кредиторская задолженность .....	14
4. 10. Выручка и себестоимость .....	14
4. 11. Прочие доходы и расходы .....	16
4. 12. Налог на прибыль .....	17
4. 13. Прибыль на акцию .....	18
5. Информация о связанных сторонах .....	18
6. Вознаграждение управленческому персоналу .....	21
7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	22
8. События, произошедшие после отчетной даты .....	25
9. Исправление в отчетности .....	25

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Мазуровский кирпичный завод» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2021 года.

### 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мазуровский кирпичный завод»

Сокращенное наименование: ООО «Мазуровский кирпичный завод»

Место нахождения Общества: 650021, Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, город Кемерово, ул. Грузовая, д. 23.

ООО «Мазуровский кирпичный завод» включает в себя следующие структурные подразделения:

- Цех основного производства;
- Горнотранспортный участок;
- Служба энергомеханического обеспечения (РМУ, ТТГ, ГЭТА);
- Коммерческий отдел (группа «ТП», склад МТС, управление КО);
- Административно-хозяйственная группа;
- Управление;
- Лаборатория технического контроля.

**Основным видом деятельности Общества в 2021 году является:**

- Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины

**Лицензии, действующие на предприятии:**

Табл. 1.1.

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Пользование недрами (добыча подземных пресных вод для технологического обеспечения водой объектов предприятия)	Департамент природных ресурсов и экологии Кемеровской области	КЕМ 42214 ВЭ	28.11.2017	28.11.2042
Пользование недрами (добыча кирпичного сырья на Мазуровском участке Кемеровского месторождения кирпичных глин)	Департамент природных ресурсов и экологии Кемеровской области	КЕМ 00002 ТЭ	26.12.2017	30.11.2037
Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ОТ-68-000955 (42)	12.11.2008	Бессрочная (ч.3 ст.22 ФЗ№99-ФЗ от 04.05.11г.)

Производство маркшейдерских работ	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ПМ-68-001079 (О)	16.01.2009	Бессрочная (ч.3 ст.22 ФЗ№99-ФЗ от 04.05.11г.)
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-68-003105	25.07.2016	Бессрочно
Перевозки пассажиров и иных лиц автобусами	Министерство транспорта РФ федеральная служба по надзору в сфере транспорта	АН-42-000691	18.06.2019	Бессрочно

**Среднегодовая численность работающих в ООО «Мазуровский кирпичный завод» составила:**

**Табл. 1.2.**

На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
137	139	136

#### **Исполнительные и контрольные органы Общества**

Согласно Устава руководство текущей деятельностью ООО «Мазуровский кирпичный завод» осуществляют следующие органы управления:

- Высший орган управления Общества – общее собрание участников Общества
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Генеральный директор - Богданов Сергей Геннадьевич.

#### **Структура уставного капитала**

Уставный капитал ООО «Мазуровский кирпичный завод» в соответствии с Уставом составляет 45 001 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал оплачен полностью.

**Табл. 1.3.**

Наименование	Количество акций	Доля в УК, %
ООО «Кемеровский ДСК»	0	99,998
АО ХК «СДС»	0	0,002
ИТОГО		100

Конечным бенефициаром является Рыбальченко Светлана Юрьевна.

**Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:**

**Табл. 1.4.**

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

## **2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось 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 РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

## **3. Изменения учетной политики на отчетный год**

В учетную политику на 2021 год по сравнению с учетной политикой на 2020 год внесены следующие изменения:

«.....

3.2.1. Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.2.2. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

3.2.3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

.....»

Изменения в учетную политику, введенные с 01.01.2021 не оказали существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

## **4. Раскрытие существенных показателей отчетности**

Способы ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества.

Учетная политика Общества отражает организацию ведения бухгалтерского учета в соответствии со структурой Общества: Общество выделено на отдельный баланс и имеет расчетные счета в банках; обладает собственными активами, которые состоят из основных и оборотных средств; является самостоятельным налогоплательщиком.

Учетная политика направлена на обеспечение достоверности информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества и обеспечение информацией заинтересованных пользователей.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением системы «Галактика», с применением унифицированного плана счетов. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерии. Внутрипроизводственная оперативная, бухгалтерская и статистическая отчетность составляется, оформляется и представляется согласно графика документооборота.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности один раз в год проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

## 4. 1. Основные средства

### Методологические аспекты учетной политики

К бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств принимаются активы, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 40000 рублей;
- если организацией не предполагается последующая их перепродажа;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с разделом II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Если отдельные части (приспособления, принадлежности) могут выполнять свои функции только в едином комплексе, то они признаются единым инвентарным объектом (п.6 ПБУ 6/01).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится 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 (например, срок аренды).

Не подлежит амортизации земля и иные объекты природопользования (п.17 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев, когда переоценка основных средств производилась в предыдущих периодах (годах).

Срок полезного использования определяется на основе экспертного мнения в соответствии со следующей классификацией:

Номер группы	Срок полезного использования	Состав группы
1	От 1 до 2-х лет включительно	- Машины и оборудование
2	Свыше 2-х до 3-х лет включительно	- Машины и оборудование; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Насаждения многолетние.
3	Свыше 3-х до 5-ти лет включительно	- Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Прочие основные средства, не включенные в другие группировки.
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет включительно	- Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование;

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Средства транспортные;</li> <li>- Инвентарь производственный и хозяйственный;</li> <li>- Скот рабочий;</li> <li>- Насаждения многолетние.</li> </ul>
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Здания;</li> <li>- Сооружения и передаточные устройства;</li> <li>- Машины и оборудование;</li> <li>- Средства транспортные;</li> <li>- Инвентарь производственный и хозяйственный;</li> <li>- Насаждения многолетние;</li> <li>- Прочие основные средства, не включенные в другие группировки.</li> </ul>
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Сооружения и передаточные устройства;</li> <li>- Жилища;</li> <li>- Машины и оборудование;</li> <li>- Средства транспортные;</li> <li>- Инвентарь производственный и хозяйственный;</li> <li>- Насаждения многолетние.</li> </ul>
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Здания;</li> <li>- Сооружения и передаточные устройства;</li> <li>- Машины и оборудование;</li> <li>- Средства транспортные;</li> <li>- Насаждения многолетние;</li> <li>- Прочие основные средства, не включенные в другие группировки.</li> </ul>
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Здания;</li> <li>- Сооружения и передаточные устройства;</li> <li>- Машины и оборудование;</li> <li>- Средства транспортные;</li> <li>- Инвентарь производственный и хозяйственный.</li> </ul>
9	Свыше 25-ти до 30-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Здания;</li> <li>- Сооружения и передаточные устройства;</li> <li>- Машины и оборудование;</li> <li>- Средства транспортные.</li> </ul>
10	Свыше 30-ти лет	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Здания;</li> <li>- Сооружения и передаточные устройства;</li> <li>- Жилища;</li> <li>- Машины и оборудование;</li> <li>- Средства транспортные;</li> <li>- Насаждения многолетние;</li> <li>- Земельные участки.</li> </ul>

#### Наличие и движение основных средств

Табл. 4.1.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2021г.	55574	(39613)	82	(549)	549	(2399)	55107	(41463)
	За 2020г.	51590	(39709)	7139	(3155)	3120	(3024)	55574	(39613)
в том числе:	За 2021г.	9737	(5817)	0	(0)	0	(213)	9737	(6030)
Здания	За 2020г.	9737	(5604)	0	(0)	0	(213)	9737	(5817)
Сооружения и	За 2021г.	15617	(12281)	0	(0)	0	(185)	15617	(12466)

передаточные устройства	За 2020г.	15216	(11047)	401	(0)	0	(1234)	15617	(12281)
Машины и оборудование	за 2021г.	25972	(17398)	82	(432)	432	(1915)	25622	(18881)
	за 2020г.	22140	(18745)	6588	(2756)	2721	(1374)	25972	(17398)
Транспортные средства	за 2021г.	2384	(2305)	0	(117)	117	(50)	2267	(2238)
	за 2020г.	2683	(2520)	100	(399)	399	(184)	2384	(2305)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	101	(87)	0	(0)	0	(2)	101	(89)
	за 2020г.	101	(86)	0	(0)	0	(1)	101	(87)
Другие виды ОС	за 2021г.	1763	(1725)	0	(0)	0	(34)	1763	(1759)
	за 2020г.	1713	(1707)	50	(0)	0	(18)	1763	(1725)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Табл. 4.2.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		190
в том числе:		
Прочие основные фонды		190

В 2021 г. введено в эксплуатацию вновь приобретенных основных средств на сумму 82 тыс. руб.

Имущество, полученное по договорам финансовой аренды (лизинга)

По условиям заключенных Обществом договоров финансовой аренды (лизинга) имущество, полученное Обществом в лизинг, учитывается на балансе лизингодателя.

На начало 2021г. было заключено 4 договора финансовой аренды (лизинга). В 2021 году было заключено еще 2. Предметом лизинга в каждом договоре финансовой аренды (лизинга) является транспортное средство.

Табл. 4.3.

Стоимость отраженная на забалансовом счете 001«Арендованные основные средства», руб.	Лизинговые платежи (включая НДС) уплаченные в 2021г., руб.	Лизинговые платежи (включая НДС) до конца действия договора лизинга, руб.	Окончание срока лизинга по договору финансовой аренды (лизинга)
2 845 980	654 230,40	264 640,96	31.05.2022
860 379,33	213 280,80	380 823,60	30.11.2023
1 645 271,33	380 557,20	1 308 040,80	31.10.2025
12 647 109	2 340 860,40	7 911 069,60	30.09.2025
3 657 646	2 370 403, 72	2 018 771,48	31.03.2024
4 438 492	2 281 642,40	3 044 548	30.09.2024

Иное использование основных средств

Таблица 4.4.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	117 994	79 654	66 392
- земельные участки	91899	61655	61655
- транспортные средства	26095	17999	4737

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

#### 4. 2. Финансовые вложения

##### Методологические аспекты учетной политики

К бухгалтерскому учету финансовые вложения принимаются по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается серия, номер или однородная совокупность финансовых вложений в зависимости от характера финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений").

Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п.34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Депозитные вклады в кредитных организациях отражаются на счете 55, субсчете 03 «Депозитные счета». Депозитные вклады являются финансовыми вложениями (п. 2, 3 ПБУ 19/02).

##### Наличие и движение финансовых вложений

Табл. 4.5.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2021г.	0	0	0	(0)	0	0	0	
	за 2020г.	0	0	0	(0)	0	0	0	
в том числе: Вклады в уставный капитал	за 2021г.	0	0	0	(0)	0	0	0	
	за 2020г.	0	0	0	(0)	0	0	0	
Краткосрочные - всего	за 2021г.	41700	0	603700	(562400)	0	83000	0	
	за 2020г.	26700	0	557590	(542590)	0	41700	0	
в том числе: Депозитные вклады	за 2021г.	41700	0	593700	(552400)	0	83000	0	
	за 2020г.	26700	0	557590	(542590)	0	41700	0	
Предоставленные займы	за 2021г.	0	0	10000	(10000)	0	0	0	
	за 2020г.	0	0	0	(0)	0	0	0	
Финансовых вложений - итого	за 2021г.	41700	0	603700	(562400)	0	83000	0	
	за 2020г.	26700	0	557590	(542590)	0	41700	0	

### 4.3. Прочие внеоборотные активы

Табл. 4.6.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1057	1187	1676
Расходы будущих периодов (срок списания более 12 месяцев)	1156	1255	1324
МОС	2		
Всего	2 215	2 442	3000

### 4.4. Запасы

#### Методологические аспекты учетной политики

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

В качестве единицы учета запаса используется номенклатурная единица. После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей. Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или чистая стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного квартала за вычетом резерва под обесценение запасов согласно ФСБУ 5/2019.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по методу скользящей оценки обособлено по каждому подразделению.

Спецодежда, находящаяся на складе, учитывается на счете 10 субсчет 09 «Спецодежда на складе». При передаче в эксплуатацию стоимость спецодежды списывается на счет 10 субсчет 10 «Спецодежда в эксплуатации». Аналитический учет спецодежды в эксплуатации ведется в личных карточках в электронном виде, обеспечивающем получение необходимой информации по учету движения спецодежды. Стоимость дежурной спецодежды списывается на соответствующие счета учета затрат на производство в момент передачи в эксплуатацию в подразделение под ответственность соответствующего лица. В целях обеспечения сохранности дежурная спецодежда учитывается на забалансовом счете 017 «Дежурная спецодежда в эксплуатации» до фактического списания из-за непригодности.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе учитываются на счете 10 субсчет 11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе». При передаче в эксплуатацию стоимость инвентаря списывается на счет 10 субсчет 12 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» с одновременным списанием на соответствующие счета учета затрат на производство. В целях обеспечения сохранности инвентарь

учитывается на забалансовом счете 016 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до фактического списания из-за непригодности.

Определение непригодности и решение вопроса о списании дежурной спецодежды и инвентаря осуществляется постоянно-действующей комиссией.

Способ оценки незавершенного производства - по фактической производственной себестоимости.

### **Учет готовой продукции, глины и незавершенного производства.**

Готовая продукция и глина оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п.59 Приказа МФ РФ № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»).

Учет готовой продукции и глины осуществляется по учетным ценам. В качестве учетной цены для учета готовой продукции (кирпич) и глины принимается учетная цена рассчитанная исходя из планового выпуска кирпича и планируемых затрат на производство. Учетная цена устанавливается один раз на год в начале года.

По учетной цене в течение месяца готовая продукция и глина принимается к учету на склад и списывается со склада при ее продаже или ином выбытии. В конце месяца, когда сформированы все затраты и выявлена величина незавершенного производства, вычисляется разница между затратами по плановой учетной цене и фактическими затратами (отклонение), которая списывается на счета реализации.

На предприятии учет выпуска готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется в количественном и стоимостном выражении без использования счета 40 «Выпуск продукции». Аналитический учет ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

При поступлении кирпича на склад в течение месяца делается запись:

Дебет 21 Кредит 20 - принята к учету продукция полуфабрикат (в учетных ценах).

Дебет 43 Кредит 21 – принята к учету готовая продукция (в разрезе ассортимента)

При реализации продукции в течение месяца списание ее себестоимости отражается записью:

Дебет 90 Кредит 43 - списана себестоимость реализованной продукции (в учетных ценах).

При поступлении глины на склад в течение месяца делается запись:

Дебет 21 Кредит 20 - принята к учету продукция полуфабрикат (в учетных ценах).

При списании глины в производство в течение месяца делается запись:

Дебет 21 Кредит 21 по аналитике подразделений – передача глины в производство (в учетных ценах).

Дебет 20 Кредит 21 – списание глины на производство кирпича (в учетных ценах).

Дебет 43 Кредит 21 по аналитике подразделений – принята к учету готовая продукция (в учетных ценах).

При реализации продукции в течение месяца списание ее себестоимости отражается записью:

Дебет 90 Кредит 43 «Готовая продукция» - списана себестоимость реализованной продукции (в учетных ценах).

В конце месяца определяется фактическая себестоимость каждого вида продукции, и сумма отклонений фактической себестоимости от учетной отражается на тех же счетах. А именно дополнительными проводками, если фактическая себестоимость превышает учетную, либо сторнировочными проводками, если фактическая себестоимость оказалась меньше учетной. При этом делается корректировка себестоимости принятой к учету продукции - на всю сумму

отклонения и себестоимости реализованной продукции - в доле, приходящейся на реализованную продукцию.

#### Наличие и движение запасов

Табл. 4.7.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2021г.	25246	(4)	279680	(291064)	4	0	X	13862	(0)
	за 2020г.	26383	(25)	204501	(205638)	21	0	X	25246	(4)
в том числе: сырье и материалы	за 2021г.	8601	(4)	101001	(104389)	4	0	0	5213	(0)
	за 2020г.	10207	(25)	70768	(72374)	21	0		8601	(4)
готовая продукция на складе	за 2021г.	10681	(0)	0	(186675)	0	0	177525	1531	( )
	за 2020г.	10263	(0)	0	(133264)	0	0	133682	10681	( )
незавершенное производство	за 2021г.	5964	(0)	178679	(0)	0	0	(177525)	7118	( )
	за 2020г.	5913	(0)	133733	(0)	0	0	(133682)	5964	( )
товары	за 2021г.	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	( )
	за 2020г.	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	( )

#### 4.5. Дебиторская задолженность

##### Методологические аспекты учетной политики

Расчеты с дебиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, договору, предъявленному счету и виду платежа.

Дебиторская задолженность по перечисленной Обществом оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

В случае если НДС с авансов выданных не принимается к вычету в соответствии с налоговым законодательством, сумма НДС с указанного аванса отражается в строке баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в составе оборотных активов.

Авансы, выданные по договорам, связанным с приобретением внеоборотных активов, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе соответствующих активов без учета НДС.

Претензионная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, покупателей и прочих дебиторов учитывается на счете 76 субсчет 03 «Расчеты по претензиям».

##### Наличие и движение дебиторской задолженности

Табл. 4.8.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	0	(0)	0	(0)
	за 2020г.	0	(0)	0	(0)

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	38483	(14006)	25170	(13265)
	за 2020г.	15190	(11145)	38483	(14006)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	24129	(14006)	16659	(13265)
	за 2020г.	13 463	(11145)	24129	(14006)
авансы выданные	за 2021г.	777		1130	
	за 2020г.	485		777	
прочая	за 2021г.	13577		7381	
	за 2020г.	1 242		13577	
Итого	за 2021г.	38 483	(14006)	25170	(13265)
	за 2020г.	15 190	(11145)	38483	(14006)

#### 4. 6. Денежные средства

##### Методологические аспекты учетной политики

##### **Порядок отражения денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В ОДДС свернуто отражаются денежные средства, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев), а также несущественные виды поступлений и выплат денежных средств. За 2021 год свернуто в ОДДС отражены денежные средства, перечисленные на депозитный вклад в сумме 552 400 тыс. руб.

Перечисление денежных средств на депозитный вклад отражается в ОДДС в расходной части раздела "Денежные потоки от текущих операций" в качестве платежа в связи с приобретением финансовых вложений (пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011).

##### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Табл. 4.9.

Денежные средства	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Расчетный счет	2602	29600	676
Касса	30	95	61
Итого	2632	29695	737

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Табл. 4.10.

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	2632	29695	737
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)			
в том числе:	2632	29695	737
Денежные средства	2632	29695	737

#### 4. 7. Прочие оборотные активы

Табл. 4.11.

Наименование показателя	На декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Расходы будущих периодов (срок списания менее 12 месяцев)	182	168	102
Всего	182	168	102

#### 4. 8. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Мазуровский кирпичный завод» в соответствии с Уставом составляет 45 001 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер доли участников определяется в дробях или процентах. Действительная стоимость доли

участников общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

В 2021 году выплачены дивиденды в размере 20 000 тыс. руб. путем перечисления денежных средств на расчетный счет участников.

Табл. 4.12.

Наименование/Ф.И.О.	Размер дивидендов
ООО «Кемеровский ДСК»	19 999,6
АО ХК «СДС»	0,4

#### 4. 9. Кредиторская задолженность

##### Методологические аспекты учетной политики

Расчеты с кредиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Учет авансов полученных и выданных ведется на отдельных субсчетах, также как и векселей, полученных и выданных.

Перечисленная Обществу оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

##### Наличие и движение кредиторской задолженности

Табл. 4.13.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2021 г.	0	0
	2020г.	0	0
в том числе:	2021 г.	0	0
	2020 г.	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2021 г.	83 287	55 280
	2020 г.	21 823	83 287
в том числе:	2021 г.	10 040	16 428
	2020 г.	7 841	10 040
авансы полученные	2021 г.	47 118	15 490
	2020 г.	3 047	47 118
задолженность по налогам и сборам	2021 г.	14 376	14 705
	2020 г.	6 181	14 376
задолженность перед гос. внебюдж. фондами	2021 г.	2 210	3 249
	2020 г.	1 879	2 210
задолженность перед персоналом	2021 г.	2 742	4 451
	2020 г.	2 630	2 742
прочие кредиторы	2021 г.	6 801	957
	2020 г.	245	6 801
Итого	2021 г.	83 287	55 280
	2020 г.	21 823	83 287

#### 4. 10. Выручка и себестоимость

##### Методологические аспекты учетной политики

##### **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н,

и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг и отражается на счете 90 субсчете 01 «Выручка от продаж».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг и с реализацией товаров.

#### **Учет затрат на производство и реализацию**

Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) не используется.

Учет затрат на производство ведется по дебету счетов - 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Фактическая производственная себестоимость формируется путем ежемесячного списания в дебет счета 20 «Основное производство» затрат «Вспомогательного производства» с кредита счета 23.

Расходы подразделений, отраженные на счете 20 «Основное производство», оказывающих услуги внутренним подразделениям списываются на основании «Ведомости распределения оказанных услуг» на соответствующее подразделение счета 20, 23, 26 или 44.

Расходы, отраженные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются в дебет счета 90 субсчет 021 «Управленческие расходы» и субсчет 022 «Коммерческие расходы» соответственно.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

#### Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Табл. 4.14.

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка от реализации, в том числе:				
Основная деятельность	308 444	187 120	218 278	133 573
Прочая	305 981	186 500	212 480	133 146
Итого	2 463	620	5 798	427
	308 444	187 120	218 278	133 573

#### Управленческие и коммерческие расходы Общества составляют

Табл. 4.15.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Управленческие расходы	58 993	47 248
Коммерческие расходы	18 348	10 019

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Табл. 4.16.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	120 360	84 310
Расходы на оплату труда	100 437	79 368
Отчисления на социальные нужды	26 488	21 307
Амортизация	2 399	3 025
Прочие затраты	6 780	3 299
Итого по элементам затрат	256 464	191 309
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		469
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	7 997	
Итого расходы по обычным видам деятельности	264 461	190 840

**4. 11. Прочие доходы и расходы**

Методологические аспекты учетной политики

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, являются прочими доходами и учитываются на счете 91 субсчете 01 «Прочие доходы» (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности считаются прочими расходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Реализация тары, которая используется для упаковки продукции, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере отпуска покупателю.

Доходы (расходы) от купли-продажи валюты и курсовые разницы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто в соответствии с п. 18.2. ПБУ 9/99 и п. 21.2. ПБУ 10/99.

Прочие доходы и прочие расходы

Табл. 4.17.

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Выручка от реализации прочего имущества, оказания услуг	32 080	(30 556)	27 193	(21 858)
продажа основных средств	0	0	4 708	(35)
продажа поддонов	30 984	(30 172)	21 885	(21 592)
продажа прочих активов	591	(384)	218	(231)
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг), услуги по договору	505	0	382	0
Начисление (восстановление) резервов	21 247	(21 517)	4 626	(7 119)
Выручка от реализации прав требования (стоимость реализованного права требования) (без НДС)	0	0	0	0
Кредиторская (дебиторская) задолженность, списанная по сроку исковой давности	86	(1)	157	(2)
Проценты за хранение денежных средств (услуги кредитных организаций)	2 655	(368)	1 143	(303)
Излишки (недостачи)	392	0	437	0
Убыток от участия в организации после ее ликвидации	0	0	0	0

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Прочие доходы (расходы)	265	259	205	(574)
Расходы (доходы), не принимаемые для целей налогообложения	78	(3 188)	21	(2 683)
Итого	56803	(55 371)	33 782	(32 539)

#### 4.12. Налог на прибыль

##### Методологические аспекты учетной политики

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете 68.0101 «Условный налог на прибыль».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Табл. 4.18.

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
	Прибыль (убыток) до налогообложения	45 415	28 681
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(9083)	(5736)
2.	Постоянный налоговый расход (доход)	(718)	(491)
2.1	Постоянный налоговый доход	16	46
	- прочие доходы, не уменьшающие НОБ	16	46
2.2	Постоянный налоговый расход	(734)	(537)
	- расходы на социальную сферу	(430)	(511)
	- прочие расходы, не уменьшающие НОБ	(304)	(26)
3.	Налог на прибыль в том числе:	(9 801)	(6227)
3.1.	Текущий налог на прибыль	(10 739)	(4219)
3.2.	Отложенный налог на прибыль	938	(2008)
	- Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	(127)	(1497)
	дебиторская задолженность	(30)	74
	оценочное обязательство на рекультивацию	(97)	23
	убытки, которые можно учесть в будущем	0	(1594)
	- Изменение отложенного налогового обязательства (ОНО)	(1064)	(511)
	основные средства	(137)	(242)
	запасы	(927)	(269)

#### 4. 13. Прибыль на акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому разводненная прибыль на одну акцию не приводится.

#### 5. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

Операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Табл.5.1.

Наименование/Ф.И.О.	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
<b>Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):</b>	
ООО «Кемеровский ДСК»	участник, владеющий долей в размере 99,998% от уставного капитала
<b>Управленческий персонал:</b>	
	Генеральный директор
	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
	Заместитель генерального директора по коммерческим вопросам
	Главный бухгалтер
	Главный инженер
<b>Предприятия, входящие в одну группу лиц:</b>	
ООО «СДС-Строй»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «СК КемДСК»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «Барзасский карьер»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО СЗ «Юность»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО СЗ «Строй+»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО СЗ «Строй проект»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО ПИ «Кузбассгорпроект»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО СЗ «Победа»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО СЗ «Провинция»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «ИФР-АК 42»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО СЗ «Кемерово-сити»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «Бизнес - технологии»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество

ООО «Шевелевское»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ОАО «СКЭК»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
АО «Ресурс»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ОАО «КемВОД»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «ЛКС»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «ТВКХ»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «БЭМЗ-1»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «ВКС»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «БКС»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «ПКС»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «БЭС»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «ЛКЭ»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «КГЭС»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «РСУ СКЭК»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «СДС-Финанс»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «Усть-Сертинское»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО СОХ «Таежное»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «Искитим»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «ОХ «Шестаковское»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «СК «Новая земля»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «Санаторий «Подлипки»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «СТД-Ритейл»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «СТД ОПТ»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «СДС-Маркет»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «СК «Кабардинка»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество

ООО «КМГ»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «РА КМГ»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «Айден»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО ХК «СДС-Энерго»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «СДС-Тепло»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество

Состояние расчетов со связанными сторонами за 2021 г. (тыс. руб.)

Табл.5.2.

Наименование	Вид расчетов	На начало отчетного периода дебет +, кредит -	Приход (дебет)	Расход (кредит)	На конец отчетного периода дебет +, кредит -	Условия и сроки осуществления расчетов
<b>Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):</b>						
ООО «Кемеровский ДСК»	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(229)	390	(203)	(42)	денежная форма расчета
	Расчеты с учредителями	0	20000	(20000)	0	денежная форма расчета
<b>Предприятия, входящие в одну группу лиц:</b>						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		(118)	2548	(3008)	(578)	денежная форма расчета
Расчеты с покупателями и заказчиками		3669	49602	(48149)	5122	денежная форма расчета
Расчеты по договорам уступки		6498	494	(6498)	494	денежная форма расчета
Расчеты по предоставленным краткосрочным займам		0	10000	(10000)	0	денежная форма расчета
Расчеты по процентам за кредиты и займы		0	176	(176)	0	денежная форма расчета
Расчеты по предоставленным займам управленческому персоналу		547	300	(338)	509	удержания из з/п

За 2021 год существенные денежные потоки ООО «Мазуровский кирпичный завод» по операциям с основным обществом сложились следующим образом:

Денежные потоки между организацией и основным обществом (тыс. руб.)

Табл.5.3.

№ п/п	Наименование показателя	2021 Сумма, тыс. руб. Без НДС	2020 Сумма, тыс. руб. Без НДС
<b>1</b>	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
1.1	Поступления, всего	0	0
	в том числе		
	- от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0	0
	- прочие поступления		
1.2	Платежи, всего	(325)	0
	в том числе		
	- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(325)	0
	- прочие платежи	0	0
<b>1.3</b>	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>(325)</b>	<b>0</b>
<b>2</b>	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
2.1	Поступления, всего	0	0
	в том числе		
	- уступка прав требования	0	0
2.2	Платежи, всего		
	в том числе		
	- в связи с приобретением внеоборотных активов		
<b>2.3</b>	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3</b>	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
3.1	Поступления, всего	0	0
	в том числе		
	- денежных вкладов собственников (участников)	0	0
3.2	Платежи, всего	(20 000)	(20 000)
	в том числе		
	- на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(20 000)	(20 000)
<b>3.3</b>	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>(20 000)</b>	<b>(20 000)</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период (стр. 1.3+2.3+3.3)</b>	<b>(20 325)</b>	<b>(20 000)</b>

**6. Вознаграждение управленческому персоналу**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Табл.6.1.

Наименование	Общая величина вознаграждений за 2021г.	Общая величина вознаграждений за 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения	13603	8 348
в том числе:		
оплата труда	6052	4 069
премии	6635	3 765

ежегодный оплачиваемый отпуск	828	447
прочие выплаты ( <i>пособие по временной нетрудоспособности и т.д.</i> )	88	67
Отчисления с оплаты труда	3171	2 031
НДФЛ	1773	1 503

Долгосрочных вознаграждений не предусмотрено.

## 7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет резервов и оценочных обязательств ведется 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.

В соответствии с действующим законодательством ООО «Мазуровский кирпичный завод» формирует резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, обязательство по рекультивации земли и сумму обязательства на оплату отпусков.

### Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Оценочное обязательство по оплате отпусков создается на последнее число каждого отчетного месяца, исходя из количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в разрезе структурных подразделений.

Размер ежемесячных отчислений определяется по формуле: Количество неиспользованных сотрудниками дней отпусков на конец месяца умножается на среднедневную заработную плату.

Оценочное обязательство по оплате отпусков увеличивается на сумму страховых взносов с учетом действующих на отчетную дату ставок.

Оценочное обязательство уменьшается на сумму начисленных отпускных, сумму компенсаций за неиспользованный отпуск, сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Расходы на ненакапливаемые отпуска (учебный отпуск) одновременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочное обязательство по ним не создается.

Оценочное обязательство включается в состав текущих расходов и учитывается по дебету счетов учета затрат в зависимости от трудовых функций работников и особенностей выполняемой ими работы.

В конце года проводится инвентаризация. По ее итогам уточняется размер остатка оценочного обязательства исходя из количества неиспользованных сотрудниками дней отпусков на конец года и среднедневной фактической заработной платой (среднедневная фактическая заработная плата рассчитывается как фактическая среднегодовая заработная плата по подразделению, разделенная на 29,3 дня). По окончании года расходы, произведенные сверх допустимого размера резерва, списываются на счет затрат. При неполном использовании резерва на конец года оставшиеся суммы резерва сторнируются.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», вид резерва «Оценочное обязательство на оплату отпусков». Аналитический учет ведется в разрезе подразделений.

### Оценочное обязательство по рекультивации земель.

Обязательство связано с наличием у Общества долгосрочного обязательства в соответствии со ст. 26 Закона РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах», иными нормативными актами, лицензионными соглашениями и (или) договорами.

При первоначальном признании величина оценочного обязательства представляет собой про дисконтированную (приведенную к отчетной дате) стоимость планируемых объемов работ по рекультивации нарушенных, но не рекультивированных, на отчетную дату земель (произведение планируемых объемов и расценок отдельно для технического и биологического этапов) с учетом инфляционного прогноза на дату окончания рекультивации по проекту.

Для формирования расценок по каждому виду рекультивации (техническая, биологическая) применяются фактические расценки выполнения соответствующих работ без учёта НДС по рекультивации прошлых периодов, скорректированные на индекс инфляции.

С целью приведения стоимости обязательства к ценам года окончания рекультивации применяется инфляционный прогноз.

Инфляционный прогноз осуществляется с учетом рекомендаций Минэкономразвития России и Минфина России, так же могут использоваться данные агентств Интерфакс, Bloomberg, Reuters ([http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/prognoz/doc20130325\\_06](http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/prognoz/doc20130325_06)) и сайтов IHS Global insight, Russia Interim Annual Forecast.

Индекс инфляции рассчитывается на основе данных об индексе потребительских цен по годам как произведение индекса инфляции предыдущего года и индекса потребительских цен текущего года.

Определение (пересмотр) ставки дисконтирования (так же как и объемов рекультивации, расценок выполненных работ, инфляционного прогноза) осуществляется в конце каждого отчетного года и при наступлении новых событий в процессе проверки обоснованности признания и величины оценочного обязательства (п.23 ПБУ 8/2010).

При первоначальном признании приведенная стоимость оценочного обязательства по рекультивации включается в себестоимость текущего периода.

Изменения величины оценочного обязательства, связанные с корректировкой объемов рекультивации, расценок выполненных работ, изменением инфляционного прогноза и ставки дисконтирования признаются в составе текущих расходов периода, в котором произошло изменение, как изменения оценочных значений (п. 4 ПБУ 21/2008).

В бухгалтерском учете при первоначальном признании обязательства по рекультивации формируются бухгалтерские записи Дт 20 Кт 96, в дальнейшем изменения в оценках отражаются Дт 20 Кт 96, а амортизация дисконта (изменение приведенной стоимости) – Дт 91 Кт 96.

В бухгалтерском балансе обязательство отражается в долгосрочной и (или) краткосрочной части в соответствии с проектом на рекультивацию (п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Фактические расходы Общества на рекультивацию уменьшают величину обязательства и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 60, 02, 10, 70, 69 и т.д.

#### Резерв по сомнительным долгам.

Создается на основании приказа руководителя по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода. Вся сомнительная задолженность делится:

- Сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – 100 % в сумму создаваемого резерва;
- Сомнительная задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – 50% от суммы выявленной задолженности;
- Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Экспертная комиссия в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, присваивает задолженностям контрагентов коэффициент экспертной оценки, который может принимать значение в диапазоне:

- низкая вероятность погашения долга – от 0,7 до 1,0;
- средняя вероятность погашения долга – от 0,1 до 0,6;
- высокая вероятность погашения долга – 0.

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам осуществляется: по задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - умножением суммы сомнительной задолженности по каждому должнику на соответствующий коэффициент экспертной оценки; по задолженности со сроком от 45 до 90 календарных дней – умножением 50% суммы сомнительной задолженности на соответствующий коэффициент экспертной оценки

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва переносится на следующий отчетный год.

#### Резерв под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости. Резерв под обесценение запасов создается отдельно по каждой единице запасов на конец отчетного года. Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается по дебету счета 90 субсчет 02 «Себестоимость продаж». Если в период, следующий за отчетным, чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва. Расчет суммы резерва оформляется актом, который подписывают все члены экспертной комиссии, и утверждается руководителем предприятия. К акту прикладываются документы, подтверждающие рыночные цены (прайсы, письма, распечатки с сайтов о продажных ценах аналогичных товаров и т.п.).

Информация об оценочных резервах приведена ниже в таблице:

#### Оценочные резервы (тыс. руб.)

Табл.7.1.

Источник формирования оценочных обязательств	Вид оценочного обязательства	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) в отчетном периоде	Израсходовано в отчетном периоде	Остаток на конец периода
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>9</i>
<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>					
Расходы по обычным видам деятельности	на рекультивацию	501		(483)	18
<b>Итого</b>		<b>501</b>		<b>(483)</b>	<b>18</b>
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>					
Расходы по обычным видам деятельности	по неиспользованным отпускам	4 876	10 437	(8 868)	6 445
	прочие	165	0	0	165
<b>Итого</b>	-	<b>5 041</b>	<b>10 437</b>	<b>(8 868)</b>	<b>6 610</b>
<b>Всего</b>	-	<b>5 542</b>	<b>10 437</b>	<b>(9 351)</b>	<b>6 628</b>

## 8. События, произошедшие после отчетной даты

В соответствии с п.3 ПБУ 7/01 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Влияние пандемии COVID-19: в 2021 г. пандемия не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

Режим неполной занятости, согласно Трудовому Кодексу Российской Федерации, в соответствии со вторым абзацем п. 2 ст. 25 Закона РФ от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» на предприятии не вводился. Прекращения деятельности в период пандемии не было.

При оценке и анализе крупных клиентов нашей организации такие обстоятельства, как нарушения цепочек поставок, недоступность или задержка поставок, действует ли организация в отрасли, на которую существенно повлияла пандемия и др., отсутствуют.

После 31.12.2021 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

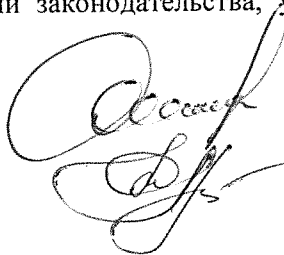
## 9. Исправление в отчетности

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, датированная 24 июня 2022 года, является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 25 марта 2022 года. Основанием для исправления является внесение изменений в Отчет о финансовых результатах за 2021 год исправление технической ошибки в части отложенного налога на прибыль. И дополнения Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год раскрытием информации о событиях после отчетной даты с целью полного раскрытия информации в соответствии с требованиями законодательства, установленными в Российской Федерации.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 июня 2022 года



С.Г. Богданов

А.С. Александрова