

Открытое акционерное общество «Балашовслода» (ОГРН 1026401584516)

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

Численность работающих на 31.12.2022 года составила **32 человека**.

Основным видом деятельности является: *Производство минеральных телло- и звукоизоляционных материалов и изделий*

Выручка за 2022 год составила 52 830 тыс. руб. без НДС (63 396 тыс. руб. с НДС), в том числе:

- выручка от реализации изделий из слюды (без НДС) составила 27 364 тыс. руб.
- выручка от сдачи помещений в аренду (без НДС) составила 12 740 тыс. руб.
- выручка от услуг по переработке давальческого сырья (без НДС) составила 12 726 тыс. руб.

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Положение по учетной политике, действующее с 01.01.2022 года, утверждено Приказом №467 от 31.12.2021 года. В соответствии с положением об учетной политике бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0., с использованием рабочего плана счетов. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. При признании в бухгалтерском учете объекта основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Амортизация начинается и прекращается начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Организация начисляет амортизацию (в бухгалтерском учете) линейным способом по всем группам основных средств. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о балансовой стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативным способом. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи, оргтехника, видеоаппаратура и другие товарно-материальные ценности для управленческих нужд. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в стоимость материалов. Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство». Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно включаются в производственную себестоимость. Расходы, учтенные на счетах 25 и 26, распределяются на затраты основного производства пропорционально выручке. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на синтетическом счете 43. При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение

денежных средств под отчет, утверждается отдельным приказом руководителем. Правила документооборота утверждаются приказом руководителя. Их соблюдение контролирует главный бухгалтер.

В связи с обязательным началом применения организацией ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 изменились некоторые сопоставимые показатели в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 года. А именно, по строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» после изменения отражен показатель 22 320 тыс. руб., (предыдущий показатель 22 320 тыс. руб.), по строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» показатель после перехода на ФСБУ 6/2020 отражен в сумме 2 053 тыс. руб. (предыдущий показатель 2 156 тыс. руб.). По строке 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен показатель после перехода на ФСБУ 6/2020 в сумме 23 016 тыс. руб. (предыдущий показатель 23 116 тыс. руб.). Сопоставимые показатели изменились, в результате того, что стоимость которых равна нулю, были списаны в бухгалтерском учете, основные средства, стоимостью меньше 100 000 руб., остаточная стоимость которых равна нулю, были списаны в бухгалтерском учете. Для организации контроля за сохранностью и наличием малозначительных основных средств, учет с 2022 года ведется на забалансовом счете МЦ 04.2 «Малозначительные средства в эксплуатации». Кроме того, при применении упрощенного способа перехода на ФСБУ 6/2020, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 6/2020, балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии со Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. В связи с этим, по результатам анализа объектов, соответствующие критериям основных средств и с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита организации (100 000 руб.) были переклассифицированы в объект запасов, с отражением на счете 10.06 «Прочие материалы» стоимостью, равной остаточной стоимости на дату перехода на ФСБУ 6/2020 переклассифицируемого основного средства. Также были пересмотрены сроки полезного использования и балансовая стоимость, полностью амортизированных до начала применения ФСБУ 6/2020, но находящихся в эксплуатации основных средств, так как в момент начала применения ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость подлежит корректировке с учетом соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с новым стандартом и ликвидационной стоимости. Согласно п. 50 ФСБУ 6/2020 корректировки балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, были списаны на нераспределенную прибыль. Так как первоначальная стоимость объектов основных средств при расчете новой балансовой стоимости не менялась, была откорректирована сумма накопленной амортизации. Также, были скорректированы показатели по строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» и строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на суммы временных разниц, сформировавшихся в предыдущих отчетных периодах, в связи с различием бухгалтерского и налогового учета основных средств (различия в сроках полезного использования, расходах на модернизацию основных средств и т.д.)

Уставный капитал ОАО «Балашовелода» составляет 18 456 руб. и разделен на 18 456 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Акции полностью оплачены.

Перечень связанных сторон

Состав аффилированных лиц на 3 1 2 0 2 2

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии) ¹⁾	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания ²⁾	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>Сидоров Юрий Викторович</i>	—	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2022	—	—
2	<i>Тихоное Сергей Николаевич</i>	—	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2022	—	—
3	<i>Ильзов Григорий Христофорович</i>	—	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2022	—	—
4	<i>Копьева Галия Якубовна</i>	—	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2022	—	—
5	<i>Костикова Марша Александровна</i>	—	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2022	—	—
6	<i>Дороших Андрей Николаевич</i>	—	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2022	9,54	9,54
7	<i>Кудашев Денис Анатольевич</i>	—	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2022	—	—

8	Акционерное общество Научно производственное предприятие Фирма «Восход»	1026403349180	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций Общества	06.05.2021	67,86	67,86
9	Общество с ограниченной ответственностью «Электротерм-93»	1206400011685	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	14.07.2020	-	-
10	Общество с ограниченной ответственностью «Строймаш»	1176451009503	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.04.2017	-	-
11	Костикова Марина Александровна	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	29.10.2020	-	-

Операции по связанным сторонам:

Краткосрочные выплаты управленческому персоналу составляют 6 615 тыс. рублей. Страховые взносы с указанных выплат в сумме 1 071 тыс. рублей. Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось. Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Информация о бенефициарных владельцах Общества: основная доля участия в уставном капитале принадлежит Акционерному обществу НПФ Фирма «Восход», признакам бенефициарного владельца отвечает Ильязов Григорий Христофорович..

Налог на прибыль организации начисляется по ставке 20%.
Текущий налог на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	2022 год	2021 год
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	5 699	5 581
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	2 693	3 400
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	1 140	1 116
Изменение отложенных налоговых активов	0	16
Изменение отложенных налоговых обязательств	-601	-467
Постоянные налоговые обязательства	0	15
Текущий налог на прибыль	539	680

Временные и постоянные разницы (тыс.руб.)

Наименование	2022 год	2021 год
Вычитаемые временные разницы, всего	-2	80
Налогооблагаемые временные разницы, всего	3 008	2 335
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	2	75

Вычитаемые (погашаемые) временные разницы сложились, в результате учета себестоимости, реализованной с остатков прошлых лет, готовой продукции.

Налогооблагаемые временные разницы сложились в результате применения амортизационной премии при приобретении основных средств, а также создания и использования резерва на запланированный дорогостоящий ремонт.

Постоянные разницы включают в себя сумму расходов не принимаемых к налоговому учету.

У Организации, на данный момент, отсутствуют планы существенного сокращения, либо прекращения деятельности. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена, в настоящее время, отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

Информация о рисках.

Политическая и экономическая ситуация в стране подтвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

События после отчетной даты.

С февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Новые санкции продолжили вводиться также и в 2023 году.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, который также имеет место и в 2023 году.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Информация о прибыли на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию за 2022 г. составила 247 руб.

Базовая прибыль на акцию за 2021 г. составила 241 руб.

Генеральный директор

22.02.2023 года.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "М.А. Костикова".

Костикова М.А.