

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «ЮгПром»**

за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Поисковые затраты	5
2.5. НИОКР	5
2.6. Финансовые вложения	5
2.7. Незавершенное строительство	5
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	5
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ	6
2.10. Незавершенное производство	6
2.11. Признание дохода	6
2.12. Порядок признания расходов	7
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов	7
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов	7
2.15. Порядок учета государственной помощи	8
2.16. Перечень сегментов	8
2.17. Учет договоров строительного подряда	8
2.18. Применение ПБУ 18/02	8
2.19. Учет специальных фондов	9
2.20. Связанные стороны	9
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	10
2.22. Иные способы учетной политики	10
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	10
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	12
3.1. Оценка структуры баланса	12
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	12
3.3. Основные средства	12
3.4. Незавершенные капитальные вложения	12
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	12
3.6. Финансовые вложения	13
3.7. Запасы	13
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	13
3.9. Прочие оборотные активы	13
3.10. Кредиты и займы	13
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	14
3.12. Доходы будущих периодов	14
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
3.14. Прочие доходы и расходы	15
3.15. Прибыль	15
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	16
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	16
3.18. Информация о связанных сторонах	17
3.19. Изменение оценочных значений	18
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	18
3.21. Информация об участии в совместной деятельности	18
3.22. Государственная помощь	19
3.23. Информация по отчетным сегментам	19
3.24. Информация по прекращаемой деятельности	19
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	19
3.26. Движение денежных средств	19
3.27. Долевое строительство	19
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	20
3.29. Чрезвычайные факты	20
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	20
3.31. Допущение непрерывности деятельности	20
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	20
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	20
3.34. Информация об экологической деятельности	20

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2019 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ЮгПром» (далее по тексту Организация) учреждено в 2010 году.

Его учредителями являются:

• ООО «СпецКомплектПоставка»	62.50%
• Маркин Б.В	27.50%
• Маркин А.Б.	25,00%
Итого	100,00%

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 7 142 857,14 руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 347930, Ростовская область, г. Таганрог, Северная площадь, 3-19.

Фактический адрес Организации: 347930, Ростовская область, г. Таганрог, Северная площадь, 3-19.

1.4. Организация не имеет обособленных подразделений (Филиалов).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1110615400039.,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 006607526, дата 09 февраля 2010 г.
Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 006341405, дата 09 февраля 2010 г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- Производство строительных металлических конструкций и изделий.
- Оптовая торговля непродовольственными товарами.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2021 год составила :

• Производство стальных труб, полых профилей и фитингов	- 84,34%
• Оптовая торговля непродовольственными товарами	-15,66%

1.9. Средняя численность за 2021 год составила 63 человека.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: ООО «ЮгПромИнвест».

1.11. Органы управления: Директор Касьянов Алексей Алексеевич.

1.12. Организация не имеет акций, так как не является акционерным обществом (АО).

1.13. Данные о номинальной стоимости акций отсутствует, т.к. Организация не является акционерным обществом.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Иконописцевой Г.Н.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 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, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 40 от 31.12.2018г. «Об утверждении учетной политики».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали .

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", действующего с 2022 года, не осуществлялось

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на расходы по обычным видам деятельности.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) не установлены.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договора, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01), не установлены.

2.3. Нематериальные активы

НМА амортизируются линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды .

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Данный раздел Учетной политики не предусмотрен, так как Организация не производит поисковые затраты.

2.5. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР: линейный.

Срок применения результатов НИОКР: исходя их ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономическую выгоду, но не более 5 лет.

2.6. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02): ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Классификация депозитных счетов: краткосрочные депозиты.

2.7. Незавершенное строительство

Данный раздел учета не предусмотрен в Учетной политике в связи с тем, что Организация не ведет и не планирует вести строительство.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется договорная цена, по которой приобретены материалы.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней цене.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится.

Учет готовой продукции оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:
- по средней себестоимости.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)
- по средней себестоимости.

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв не создается, т.к. у Организации нет материально-производственных запасов (МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество. МПЗ приобретаются для производства продукции и содержания цеха и оборудования в рабочем состоянии, а не для продажи. На складе нет сверхнормативных остатков. Стоимость МПЗ соответствует рыночной стоимости на отчетную дату.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от:

- производства и реализации собственной продукции;
- выполнения работ и оказания услуг;
- реализации покупных товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.12. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы (п. 20 ПБУ 10/99) ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течение временного промежутка, к которому они относятся.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

Оценочное обязательство в связи с гарантийным ремонтом не создается.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода (года).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

Данный раздел учета не предусмотрен Учетной политикой в связи с тем, что Организация не заключала и не планирует заключать договора строительного подряда.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Досрочное применение с 2020 года изменений ПБУ 18/02, действующих с 2021 года, не осуществлялось.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

2.19. Учет специальных фондов

Организация не создает специальные фонды.

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

ООО «ЮгПром» является учредителем ООО «ЮгПромИнвест»,
ООО «СпецКомплектПоставка», Маркин Б.В., Маркин А.Б.- учредители ООО «ЮгПром»

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Расходы будущих периодов отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» баланса.

Разовые платежи по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто. (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляют пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период. В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Выручка всего: 148 791 тыс. руб., в т.ч.

- Производство стальных труб, полых профилей и фитингов 125 491 тыс.руб., что составляет 84,34%
- Оптовая торговля непродовольственными товарами 23 300 тыс. руб., что составляет 15,66 %.

Себестоимость продаж всего: 115 441 тыс. руб., в т.ч.

- Производство стальных труб, полых профилей и фитингов 92 839 тыс. руб., что составляет 80,42%
- Оптовая торговля непродовольственными товарами 22 602 тыс.руб., что составляет 19,58 %.

Прочие доходы составили 8 506 тыс. руб., в т.ч.

- Реализация материалов - 840 тыс.руб.
- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам - 217 тыс.руб.
- Списание кредиторской задолженности - 43 тыс.руб.
- Субсидия (пандемия) – 7487 тыс.руб.
- Прочие - 81 тыс. руб.

Прочие расходы составили 3 612 тыс. руб., в т.ч.

- Реализация материалов - 219 тыс.руб.
- Проценты по договорам займа – 346 тыс.руб.
- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам - 640 тыс.руб.
- Госпошлина -29 тыс.руб.
- РКО - 138 тыс.руб.
- Штрафы, пени, неустойки – 2 011 тыс.руб.
- Прочие расходы - 229 тыс.руб.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011)

Отчет об использовании целевых поступлений:

Отчет об использовании целевых поступлений не формируется в связи с отсутствием целевых поступлений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2021 г валюта баланса Организации составляет 109 021 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2021 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 36 713 тыс. руб. или 33,68 %;

Оборотные активы – 72 308 тыс. руб., или 66,32 %

Структура пассива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Капитал и резервы — 40 916 тыс. руб. или – 37,53 %;

Долгосрочные обязательства – 1 821 тыс. руб., или 1,67 %

Краткосрочные обязательства – 148 116 тыс. руб., или 135,86 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальные активы в 2021 г. отсутствовали.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) – 10 798 тыс. руб. (стоимость земельных участков).

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) составили 0,00 руб.

Не приобретались и не создавались в 2021 г. объекты, связанные с экологической деятельностью (основных средств).

Не приобретались и не создавались в 2021 г. объекты, связанные с инновациями.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2 "Незавершенные капитальные вложения".

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2021 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 г составили: 10 тыс. руб. – вклад в уставный капитао ООО «ЮгПромИнвест».

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2020 г отсутствовали.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4 Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2021 года не создавался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 36 545 тыс. руб. представляет собой: авансы выданные в сумме 18 257 тыс. руб., за вычетом НДС (2 364 тыс. руб.) 76 ВА, задолженность покупателей в сумме 12 390 тыс. руб.; прочие дебиторы в сумме 5 807 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов в 2021 году не создавался.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

- Расходы будущих периодов 769 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года составили 159 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года составили 6 492 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 842 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2021 г.

В 2021 г. Организацией обеспечения в виде залога имущества, стоимости МПЗ не передавались.

Организация в 2021г. векселя не выдавала, облигации не размещала.

Сроки погашения займов (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) представлены в таблице:

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа №3 от 01.08.2017	Маркин Б.В.	159	01.08.2023г.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 346 тыс. руб.
Затраты по займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) не включались.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствовала.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствовала.

Заемные средства, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) Организация не получала.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствовали.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021г. в сумме 148 116 тыс. руб. представляет:

Займы 6 492 тыс. руб.

задолженность перед поставщиками в сумме 61 995 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 23 970, за вычетом НДС 4 849 тыс.руб. 76 АВ.

задолженность перед персоналом 0 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1 444 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 5 923 тыс. руб.

прочие кредиторы 48 292 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2021 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 148 791 тыс. руб., в том числе по видам

- Производство стальных труб, полых профилей и фитингов 125 491 тыс.руб
- Оптовая торговля непродовольственными товарами 23 300 тыс. руб

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 127 309 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- Производство стальных труб, полых профилей и фитингов 92 839 тыс. руб.
- Оптовая торговля непродовольственными товарами 22 602 тыс.руб
- Коммерческие расходы - 2 498 тыс.руб.
- Управленческие расходы – 9 370 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью в 2021 г. отсутствовали.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, в 2021 г. отсутствовали.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 21 482 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 8 721 тыс. руб., в т.ч.

- Реализация материалов - 840 тыс.руб.
- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам - 217 тыс.руб.
- Списание кредиторской задолженности - 43 тыс.руб.
- Субсидия (пандемия) – 7487 тыс.руб.
- Прочие - 134 тыс. руб.

Прочие расходы составили 3 537 тыс. руб., в т.ч.

- Реализация материалов - 219 тыс.руб.
- Проценты по договорам займа – 346 тыс.руб.
- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам - 640 тыс.руб.
- Госпошлина -29 тыс.руб.
- РКО - 138 тыс.руб.
- Штрафы, пени, неустойки – 2 011 тыс.руб.
- Прочие расходы - 154 тыс.руб.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков в 2021 г. составили 7 487 тыс.руб. (п. 20 ПБУ 9/99).

3.15. Прибыль

По итогам 2021 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 26 666 тыс. руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 7364 тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 1473тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2021 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2020 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы	7	29		
Основные средства	84	30		106
Оценочные обязательства и резервы	295	295		
Убытки прошлых лет	2 297	1268	370	370
Расходы будущих периодов				239
Итого	2 683	1 622	370	715

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2021 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2020 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция	29	1		
Материалы	30	98	9	
Основные средства	295			
Оценочные обязательства и резервы	1268			
Незавершенное производство				
Полуфабрикаты	1 622	11	4	
Расходы будущих периодов		1 600		1645
Итого	157	1 710	13	1645

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствовали.

Налоговые ставки по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) не менялись.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствовали.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Начисление дивидендов учредителям за 2021 год, а также отчисления в фонды специального назначения произошедших после 31.12.2021 года не производились.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Организация не является акционерным обществом, не имеет акций.

3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2021) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020
ООО «ЮгПроминвест»	-	-	-	3 500

В отчетном году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020
Маркин Б.В.	Займ	3 966		1 341
Маркин Б.В.	Вознаграждение за патент	5 945		40 031
ООО «СКП»	Поставка металлопроката дог. №50 от 22.04.2021г.	1 865		1 865

Сделки со связанными сторонами за предшествующий 2020 год:

В предшествующем (2020 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2019
ООО «ЮгПроминвест»	-	-	-	3 500

В предшествующем (2020) году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020
Маркин Б.В.	Займ	2 471		-396
Маркин Б.В.	Вознаграждение за патент	20 866		44 796

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 3 500 тыс. руб.

Задолженность Организации перед аффилированными лицами составляет 43 237 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2021 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	4 990,9
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 374,1
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	458,3
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	12 578,6
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	
	ИТОГО	19 401,9

3.19. Изменение оценочных значений

В 2021 году не происходило изменение признанных оценочных значений.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2021 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2020 года получала государственную помощь в размере 7 487 тыс.руб. для выплаты заработной платы работникам организации в период пандемии, которая отражена в бухгалтерской отчетности за 2021г.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса - 0 тыс.руб.

Расчетный счет -19 тыс.руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) 37 245 тыс.руб.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) 771 тыс.руб.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют..

3.27. Долевое строительство

Организация не ведет долевое строительство.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

В 2021 г. у Организации отсутствовали операции, выраженные в иностранной валюте.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствовали

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски:

Рыночные риски

Кредитные риски

Риски ликвидности.

Организация не исключает возможности быть подверженной рыночному риску (валютный риск) и риску ликвидности.

Организация продает товары, продукцию, приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена влиянию валютного риска.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности в соответствии с планами руководства по оптимизации структуры задолженности и контролю сроков его погашения.

3.34. Информация об экологической деятельности

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, в 2021 г. не производились.

05.03.2022 г.

Генеральный директор



А.А.Касьянов