

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Версо-Монолит» 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 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Версо-Монолит», сокращенное наименование ООО «Версо-Монолит», ИНН 8601015373, далее по тексту «Общество», создано путем учреждения вновь в соответствии с Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998г. №14-ФЗ. Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Зарегистрировано 27 июля 2000 года Отделением регистрационной палаты при Министерстве юстиции Российской Федерации в Ханты-Мансийском Автономном округе и поставлено на учет 07 августа 2000г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по ХМАО-Югре.

Основной государственный регистрационный номер - 1028600509960

Юридический адрес Общества

628011, Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра АО, Ханты-Мансийск г, Светлая ул, д. № 67.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Мамедов Дильгам Ахмед оглы

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату учредителями Общества являются:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1.	Мамедов Дильгам Ахмед оглы	10%
2.	ЖАФАРОВ ФАИГ РУСТАМ ОГЛЫ	45%
3.	АЛИЕВ НАРИМАН БИННАТ ОГЛЫ	45%

Общество собственными долями не владеет. В структуре Общества имеются обособленные подразделения в г. Новый Уренгой, г. Нижневартовск, г. Сургут.

Данные подразделения не выделены на отдельный баланс. Бухгалтерский учет ведется централизованно.

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство общестроительных работ по возведению зданий;
- Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- Оптовая торговля прочими строительными материалами;
- Розничная торговля красками, лаками и эмалями;
- Иные виды деятельности, в том числе внешнеэкономические не запрещенные федеральным законодательством.

2 Производственные показатели Общества

По результатам производственно-хозяйственной деятельности получена выручка в размере 156 090 тыс. руб., что почти в 4,5 раза меньше, чем в 2020 году.

По основной деятельности получен убыток в размере 131973 тыс.руб., что на 104531 тыс.руб. меньше, чем в 2020 году, т.к. за 2020 год убыток от основной деятельности составлял 236504 тыс.руб.

Причины снижения убытка – уменьшение доли производственной себестоимости и управленческих расходов.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе, включая сотрудников выполняющих работы по договорам подряда и совместителей составила 155 человек.

3 Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34 н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106 н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43 н;
- Утвержденная руководителем организации Учетная политика.
- Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера.

- Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

- Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, а также за представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет директор.

4 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, в 2021 году корректировка вступительных остатков не проводилась

5 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

6 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг

или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

После 01.01.2011 к объектам основных средств отнесены активы со стоимостью более 40 000 руб.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

В составе основных средств отражены объекты стоимостью 424 852 тыс.руб., амортизация по которым составила 357 072 тыс.руб.

В составе капитальных вложений отражены объекты стоимостью 1 526 188 тыс.руб.

7 Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отсутствуют.

8 Затраты

Для целей бухгалтерского учета расходы Общества определяются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

А) Расходы на производство и реализации

- 1) прямые – материалы, амортизация ОС и заработная плата;
- 2) косвенные – прочие затраты, отраженные на счетах 20, 26.

Б) прочие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов и займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие операционные расходы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причинных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, начисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы Общества, отражаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце отчетного периода списываются на счет учета 90.8 «Управленческие расходы» пропорционально сумме доходов, полученных от обычных видов деятельности.

Коммерческие расходы в Обществе отсутствуют.

Общая сумма затрат составила 288 063 тыс.руб., в том числе управленческие расходы 68 273 тыс.руб.

9 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы на НИОКР, расходы будущих периодов и другие активы.

На балансе Общества в состав прочих внеоборотных активов включены затраты по неисключительным правам пользования, срок использования которых превышает 12 месяцев после отчетной даты..

10 Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

При наблюдении признаков обесценения Общество отражает снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

Сумма запасов на 31.12.2021 составила 128 895 тыс.руб. что на 70 процентов меньше, чем на 31.12.2020 (406 198 тыс. руб.).

Незавершенное производство в Обществе оценивается по прямым статьям затрат. На конец 2021 года незавершенное производство отсутствует.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «готовая продукция и товары».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

- равномерный.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их незначительности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

11 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

В составе имеющихся у Общества сумм денежных средств, отсутствуют обременения в части открытых в пользу других организаций аккредитивов по незавершенным на отчетную дату сделкам.

Остаток на расчётном счете на 31.12.2021 составил 192,5 тыс.руб.

12 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 составила 712 458 тыс.руб., что на 22 541 тыс.руб. меньше, чем на 31.12.2020 (734 999 тыс.руб.(без учета резерва по сомнительным долгам), при этом основная доля приходится на задолженность покупателей.

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2021 составила 1 029 485 тыс.руб., что на 178 219 тыс.руб. больше чем на 31.12.2020 (851 266 тыс.руб.).

13 Долгосрчные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2021 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- реализацию инвестиционных программ;
- **пополнение оборотных средств.**

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года долгосрочная задолженность по кредитам отсутствует. Задолженность по кредитам и займам, срок погашения которой приходится на 2022 год составила 10 147 тыс.руб.

Сумма процентов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 658 тыс.руб.

14 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в Обществе отсутствуют.

15 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 18%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 80 256 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 94 526 тыс. руб.

16 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 100 000 рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный и добавочный капитал в Обществе отсутствует.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 727 618 тыс.руб.

Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 152 269 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату больше его уставного капитала на 727518 тыс. руб.

17 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно

связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

В 2021 году Общество получило чистый убыток в сумме 152269 тыс. руб.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не зафиксировано.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В 2021 году получен убыток в целях налогообложения прибыли.

19 Выплата дивидендов (доходов) по участию в Обществе

Уставной капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2020 год дивиденды не начислялись не выплачивались.

20 Финансовые вложения

В составе финансовых вложения числятся доли в уставных капиталах следующих организаций:

- ООО СЗ «Иртыш 3» на сумму 10 тыс.руб.;
- ООО СЗ «Красноармейская» на сумму 10 тыс.руб.
- ШКОЛА 1725 ООО на сумму 10 тыс.руб.

Кроме того, в составе финансовых вложений числится сумма процентного векселя ПАО Сбербанк на сумму 300 тыс.руб.

21 События, произошедшие после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

22 Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные значения и обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату отсутствуют. Ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности – резерв по сомнительным долгам не формировался. Все работники общества в 2021 году находились в оплачиваемом отпуске согласно трудовому законодательству. По состоянию на 31.12.2021 отсутствуют показатели для формирования резерва по отпускам на 2021 год.

23 Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами являются участники Общества, в том числе:

Мамедов Дильгам Ахмед оглы, Жафаров Фаиг Рустам оглы, Алиев Нариман Биннат оглы.

Сделок в части оказания услуг, предоставления займов со связанными сторонами в проверяемом периоде Общество не совершало.

24 Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2021 г. не оказывалась.

25 Информация о проведенных в 2021г. проверках и инвентаризациях

В Обществе в 2021г. выездных проверок фискальных органов не проводилось. Камеральные проверки по налогам и сборам ежеквартально. Инвентаризация активов и обязательств:

В Обществе в обязательном порядке в соответствии с законодательством РФ проводится обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Внеплановых инвентаризаций в Обществе не проводилось.

26 Информация по сегментам

Деятельность общества в 2021 году не выделялась по сегментам.

27 Информация о прекращении деятельности

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, а также на деятельность организации в целом, оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) во многих странах, включая Российскую Федерацию, следствием которого явилось введение карантинных мер, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Предприятие расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего

события, количественный эффект которого оценить с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2021 год.

Руководство общества провело проверку на предмет прекращения деятельности, в результате которой не выявило существенной неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Прекращение деятельности Общества не планируется.

Вместе с тем, в Арбитражном суде Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в производстве находится дело о признании несостоятельным (банкротом) общества с ограниченной ответственностью «Версо-Монолит» № А75-15136/2021.

На 26.03.2021 в Обществе не начата ни одна из стадий банкротства, т.е. процедура наблюдения не назначена.

28 Информация о совместной деятельности

По состоянию на отчетную дату совместная деятельность у Общества отсутствует.

29 Существенные ошибки при формировании бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки, которые в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения, в Обществе отсутствуют.

30 Экология

В Обществе применяются ФЗ в области экологии, также разработаны и применяются:

- план мероприятий по снижению негативного воздействия в период неблагоприятных метеоусловий;
- проект нормативов предельно допустимых выбросов;
- порядок обращения с отходами производства и потребления.

Генеральный директор
ООО «Версо-Монолит»

Д.А. Мамедов

26 марта 2022 года