

Закрытое акционерное общество
«Северный Стандарт»

194100 г. Санкт-Петербург,
Выборгская наб., д. 55, корп. 3, лит. А, оф. 705
Тел./факс 8 (812) 245-09-89
ИНН 7825482654 КПП 780201001

р/с 40702810200000006014
в АО «АБ «РОССИЯ»
к/с 30101810800000000861
БИК 044030861

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год.

г. Санкт-Петербург

23 марта 2022г.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 г. № 61н, на основе данных бухгалтерского учета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п.1 ст.3, ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 2 п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н)

Основные принципы составления бухгалтерской отчетности:

- Достоверность

Бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (ч.1 ст. 13, ч. 1 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, п.п. 6,18,21 ПБУ 4/99, п. 6 ПБУ 23/2011г.).

- Полезность

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, полезна, т.е. уместна, надежна, сравнима и своевременна (п.п. 6.1, 6.5.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России 29.12.1997г.)).

- Полнота

Бухгалтерская отчетность дает полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (п. 6 ПБУ 4/99, абз. 2 п.5.1.4, п.6.3.5 Концепции).

- Существенность

В бухгалтерскую отчетность включены существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации (п. 11 ПБУ 4/99, п. 6.2.1 Концепции, Письмо Минфина России от 24.01.2011г. № 07-02-18/01).

- Нейтральность

При формировании бухгалтерской отчетности организацией обеспечена нейтральность информации, содержащаяся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими (п. 7 ПБУ 4/99, п. 6.3.3 Концепции).

- Последовательность

Организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому (п. 9 ПБУ 4/99)

1. Информация об организации

Закрытое акционерное общество «Северный Стандарт» зарегистрировано 22.08.2002 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам Центрального района Санкт-Петербурга. ОГРН 1027809176427.

Размер уставного капитала составляет 22 000 руб., состоящий из 10 акций номиналом 2200 руб. каждая. Держателем 100% акций является гражданин Российской Федерации Глебов Павел Борисович ИНН 782576127344.

Генеральный директор – Севастьянов Лев Юрьевич ИНН 782575960240.

Главный бухгалтер – Борунова Татьяна Евгеньевна ИНН 230307878590.

Основным видом деятельности является оптовая торговля металлами и металлическими рудами.

Выплаты генеральному директору за 2021 год составили 27 671 620,27 рублей, в том числе производственная годовая премия.

Конечным бенефициаром ЗАО «Северный Стандарт» является единственный акционер, гражданин Российской Федерации Глебов Павел Борисович ИНН 782576127344.

Глебов Павел Борисович является сотрудником ЗАО «Северный Стандарт».

Дивиденды в 2021 году Глебову Павлу Борисовичу составили 29 294 118 рублей.

В январе 2021 года принято решение о выплате дивидендов за 2018 год в размере 25 764 706 (двадцать пять миллионов семисот шестидесяти четырех тысяч семисот шести) рублей 00 копеек.

В ноябре 2021 года принято решение о выплате дивидендов за 2018 год в размере 3 529 412 (три миллиона пятьсот двадцать девять тысяч четыреста двенадцать) рублей 00 копеек.

Организация имеет лицензию на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

2. Информация об учетной политике

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

1. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
4. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.
5. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.
6. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

3. Особенности учета продажи валюты

Доходы и расходы, связанные с покупкой и продажей валюты в бухгалтерском учете отражаются в составе прочих доходов и расходов, в налоговом учете – в составе внереализационных доходов и расходов. Финансовый результат от продажи валюты в бухгалтерском и налоговом учете формируется разными способами.

В бухгалтерском учете Доходы и Расходы показаны развернуто. Доходы, связанные с продажей валюты, составили 792 629 854,19 руб. Расходы, связанные с продажей валюты, составили 795 214 129,35 руб.

Финансовый результат составил – 2 584 275,16 руб.

В налоговом учете в составе доходов и расходов показан непосредственно финансовый результат от каждой сделки на продажу валюты (отклонение официального курса ЦБ РФ от текущего курса банка, по которому продана валюта). Таким образом, Доходы в налоговом учете составили 729 660,47 руб. Расходы в налоговом учете составили 3 313 935,63 руб.

Финансовый результат -2 584 275,16 руб.

4. Особенности учета в соответствии с ПБУ 18/02

В учете организации присутствуют разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, за счет отчислений в резерв на выплату отпусков, который создается только в бухгалтерском учете, а также за счет начисления амортизации основных средств, которые признаются амортизируемым имуществом для бухгалтерского учета (первоначальной стоимости свыше 40 000 рублей), но не признаются амортизируемым имуществом для целей налогового учета (первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей).

Генеральный директор



Севастьянов Л.Ю.