

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «КБИ»
за 2021 год

Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «КБИ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «КБИ»

Адрес (место нахождения) юридического лица: ООО «КБИ»

119304, г. Москва, Лопухинский переулок, д.5, стр.4,

2 эт. Ком.4

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «КБИ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве,

основной государственный регистрационный: 5147746148281,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7704875139,

Код причины постановки на учет (КПП): 770401001.

Бухгалтерская отчетность ООО «КБИ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «КБИ» (далее - Общество) составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей. Уставный капитал оплачен денежными средствами полностью.

Среднесписочная численность работников 3 человек на 31 декабря 2021г.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Володин Матвей.

В соответствии с п. 8.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Виды деятельности

Видами деятельности Общества, осуществляемыми в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом, являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство междугородних линий электропередачи и связи;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- Разборка и снос зданий;
- Производство земляных работ;
- Производство электромонтажных работ;
- Производство прочих строительно-монтажных работ;
- Работы столярные и плотничные;
- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

- Производство малярных и стекольных работ;
- Производство прочих отделочных и завершающих работ;
- Производство кровельных работ;
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- Работы бетонные и железобетонные;
- Работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами;
- Деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами;
- Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами;
- Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием;
- Деятельность агентов по оптовой торговле судами, летательными аппаратами и прочими транспортными средствами, не включенными в другие группировки;
- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием;
- Деятельность агентов по оптовой торговле скобяными, ножевыми и прочими бытовыми металлическими изделиями;
- Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями;
- Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации;
- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не включенными в другие группировки;
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров;
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки;
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием;
- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому и ООО «КБИ» (далее - Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1-Б от 11.01.2021г., и налоговому учету утвержденная

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

приказом Общества № 2-Б от 11.01.2021г разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Налоговым кодексом РФ.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество ООО «КБИ».

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией;

- срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации, включаемых в амортизационные группы;

-малоценные объекты основных средств стоимостью менее 40 000 рублей, книги и брошюры списываются по мере передачи в эксплуатацию;

- переоценка основных средств не производится;

- материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически производственным затратам, (дебетовое сальдо по счету 20 «Основное производство»)

Учетная политика для целей налогового учета.

-в целях признания доходов и расходов при пересчете налога на прибыль используется метод начисления;

- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;

-в целях определения материальных расходов при списании товаров и материалов применяется средняя стоимость;

-организация создает резервы:

по сомнительным долгам в сумме фактической сомнительной задолженности за отгруженный товар и оказанные услуги,

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для основной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «КБИ» и способные приносить

экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2021 году не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «КБИ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «КБИ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

ООО «КБИ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

(убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса и в иных случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «КБИ».

3. Анализ финансового состояния ООО «КБИ» .

Показатели платежеспособности и ликвидности

Показатель	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Коэффициент текущей ликвидности Кт.л.	1,03	1,01
Коэффициент срочной ликвидности Кср. л.	0,21	0,40
Коэффициент абсолютной ликвидности Кабс. л.	0,0004	0,0002

где:

Коэффициент текущей ликвидности Кт.л.= ОА / КО,

Коэффициент срочной ликвидности Кср. л. = (ДС + КФВл. + ДЗ) / КО,

Коэффициент абсолютной ликвидности Кабс. л. = ДС / КО, где

ОА - оборотные активы (строка 1200 бухгалтерского баланса),

КО - краткосрочные обязательства (строка 1500 бухгалтерского баланса),

ДС - денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса),

КФВл - краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса),

ДЗ - дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса).

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

Показатели финансовой устойчивости

Показатель	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств Кс.ср.	0,032	0,005
Коэффициент автономии К авт.	0,031	0,005
Коэффициент задолженности Кзадолж.	0,97	0,99

где:

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств Кс.ср. = СК / ЗК,

Коэффициент автономии К авт. = СК / ИБ,

Коэффициент задолженности Кзадолж. = ЗК / ИБ, где

ЗК - заемный капитал организации (строка 1400 + строка 1500 бухгалтерского баланса),

СК - собственный капитал организации (строка 1300 бухгалтерского баланса),

ИБ - итог баланса (строка 1600 (1700) бухгалтерского баланса).

Показатели рентабельности хозяйственной деятельности

Показатель	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Рентабельность активов Робщ.	0,008	0,019
Рентабельность продаж (по себестоимости) Рп.с.	0,01	0,40
Валовая рентабельность продаж Рвал.	0,03	0,28
Чистая рентабельность продаж Рч	0,003	0,30

где:

Рентабельность активов Робщ. = ЧП / ИБ,

Рентабельность продаж (по себестоимости) Рп.с. = ПП / СП,

Валовая рентабельность продаж Рвал. = ВП / В,

Чистая рентабельность продаж Рч = ЧП / В, где

ЧП - финансовый результат (строка 2400 отчета о финансовых результатах),

ИБ - итог баланса (строка 1600 (1700) бухгалтерского баланса),

ПП — прибыль от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах),

СП — себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах),

ВП - валовая прибыль (строка 2100 отчета о финансовых результатах),

В - выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах).

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса) Движение отложенных налоговых активов:

на 31.12.2020 130 тыс. руб

на 31.12. 2021 100 тыс. руб.:

ВСЕГО: (строка 1180) 100 тыс. руб.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

- незавершенное производство 65 802 тыс .руб

- ИТОГО : 65 802 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), 17 058 тыс.руб.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 35 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0 руб. 54 копейки

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «КБИ» по строке 1520 Баланса на конец 2021 года составила 79 665 тыс. рублей.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 10 980 тыс. руб.

Расчеты по авансам, полученным 58 039 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2021 год составляет 272 236 тыс. руб.:

- выручка от выполнения работ, оказания услуг – 272 236 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

- Себестоимость реализованных товаров 263 293 тыс. руб.

- Затраты на производство (коммерческие и управленческие расходы), в том числе:

Расходы на оплату труда 5 023 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды 1 293 тыс. руб.

Прочие затраты 96 213 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Прочие доходы (строка 2340) 1 231 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) 1 776 тыс. руб.

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Прибыль до налогообложения – 1 730 тыс. руб.

Налоговая база по налоговой декларации: 10 716 тыс. руб.

Текущий налог: 2 143 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода: 701 тыс. руб.

6. Связанные стороны и операции с ними.

Учредитель Общество с ограниченной ответственностью « ГПК-Север » , доля в уставном капитале 100 %. За отчетный период хозяйственные операции не осуществлялись.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 г.

Генеральный директор ООО «КБИ» Володин Матвей

С данным лицом операции осуществлялись по выплате заработной платы

- Получена заработная плата за 2021 год в сумме 2 291 131 рублей.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

9. Прочее

Общество не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом. В следующем году планируется исполнение по ранее заключенным договорам, № КСИ-30-01/2019 от 30.01.2019.

Генеральный директор ООО «КБИ»

Главный бухгалтер ООО «КБИ»



Володин М.

Махревич Т.В.

«25» марта 2022года