

ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу
акционерного общества "СГМ-Сервис"
за 2021 год

1. Основные сведения об организации

Полное наименование предприятия: акционерное общество "СГМ-Сервис", сокращенное АО «СГМ-С».

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Новосибирской области 12.07.2010.

Местонахождение Общества: Юридический адрес: 630077, Новосибирск, ул. Немировича-Данченко, д.49

Почтовый адрес: 630077, Новосибирск, ул. Немировича-Данченко, д.49

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5403320595

Код причины постановки на учет (КПП) 540301001

Код ОГРН 1105476032243

Коды ОКВЭД 77.39

Единицы измерения показателей отчетности: тысячи рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

Численность работников на конец отчетного периода составила 9 человек.

Основной вид деятельности Общества аренда прочих машин и оборудования.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Исполнительный орган - генеральный директор Лизунов Евгений Владимирович,

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Вид деятельности Общества не включен в перечень отраслей экономики, наиболее пострадавших от коронавирусной инфекции.

Уставный капитал АО "СГМ-С" на 31.12.2021г. составлял 55 854,50 рублей и разделен на 111 709 именных обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 50 (пятьдесят) копеек. Общество не имеет филиалов и представительств.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Сибирское общество внешнего аудита и консалтинга» ОГРН 1025403216024. Юридический адрес: 630007 г. Новосибирск, ул. Спартака, д.8/4 оф. 7

2. Выручка (доходы) от реализации

Порядок признания доходов для исчисления налога на прибыль установлен по методу начисления, т.е. датой признания выручки от реализации работ (услуг) считается подписание сторонами акта сдачи-приемки работ, услуг.

Доходы от реализации в 2021 году составили 10 895 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2020 год – 15 267 тыс. руб.

- 2019 год – 18 090 тыс. руб.
- 2018 год - 15 485 тыс. руб.
- 2017 год - 11 905 тыс. руб.,

3. Расходы, связанные с реализацией

Сумма расходов отчетного периода относится на уменьшение доходов от реализации в данном отчетном периоде, за исключением сумм, относящихся к невыполненным работам, не предоставленным услугам.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году, составили 8 569 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили:

- 2020 год – 5 279 тыс. руб.
- 2019 год – 7 459 тыс. руб.,
- 2018 год - 9 233 тыс. руб.,
- 2017 год - 9 344 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 5 434 тыс. руб. Возникшая разница в учете произведенных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы в расходах между БУ и НУ в размере 3 135 тыс. руб. – постоянная разница в связи с различиями учета амортизационных отчислений по объектам основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году, составил прибыль 2 326 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 5 461 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 2 570 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 2 500 тыс. руб.

Возникшая разница в учете доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы в доходах между БУ и НУ в размере 70 тыс. руб. – постоянная разница в связи с отражением в доходах в бухгалтерском учете суммы недоиспользованного резерва на отпуск.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 190 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 65 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы в прочих расходах между БУ и НУ в размере 125 тыс. руб. представляет собой:

- постоянную разницу в размере -77 тыс руб. – расходы по отпускным в НУ

- временную разницу в размере 202 тыс. руб. - расходы по созданному в БУ резерву на оплату отпусков.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 7 896 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 1 579 тыс. руб.

Сумма прибыли по данным бухгалтерского учета составила 4 706 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 941 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2021 года составляла 0 тыс. руб. В течение 2021 года величина ОНА выросла на 40 тыс. руб. и на конец года составила 40 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало и конец 2021 года отсутствует.

Сумма постоянных налоговых расходов (далее ПНР) составила в 2021 году 627 тыс. руб. и возникла за счет постоянных разниц в размере 3 135 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых доходов (ПНД) составила в 2021г. 29 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 1 579 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год. Отложенный налог на прибыль составил за отчетный период 40 тыс. руб.

7. Финансовый результат от хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил прибыль 3 167 тыс. руб.

8. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2021 году Общество выплатило дивиденды в сумме 5 027 тыс. руб., что не оказало существенного влияния на перспективу получения доходов от основной деятельности и возможность своевременно погашать текущие обязательства.

На дату выпуска отчетности у Общества существуют согласованные и подписанные планы

предоставления спецтехники и оборудования для группы компаний АО «СибГМС», обеспечивающих бюджет доходов и расходов в периоде, следующем за отчетным, даже с учетом прогнозируемого негативного влияния пандемии и проявившихся негативных тенденций в экономике страны, вызванных ужесточением санкций.

Таким образом, Общество намерено продолжать деятельность в обозримом будущем, получать доходы от основной деятельности, участвуя производственных планах группы компаний АО «СибГМС».

9. Сведения об учетной политике Общества

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 20 от 30.12.2020г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенному на фактический срок эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС проводится не реже 1 раза в 3 года.

Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. Указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019)

Оценка запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списания запасов себестоимость рассчитывается по средней себестоимости приобретения.

Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составляла 0 тыс. рублей, на конец отчетного периода составила 0 тыс. рублей.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов на конец отчетного периода, отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам Общества в бухгалтерском учете в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021г. составляет 0 руб.

Затраты на производство учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно расходы со счета 26 списываются на счет 90.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- амортизационные отчисления по имуществу, сдаваемого в аренду;
- расходы на содержание имущества, сдаваемого в аренду;
- заработная плата;
- налоги от заработной платы.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение и доставку. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в стоимость товаров.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных в бухгалтерском учете признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на начало отчетного периода.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам,
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

10. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

№п/п	Показатели	Ед. изм.	За 2020г.	За 2021г.	В %к 2020г
1.	Выручка от реализации (без НДС)	тыс.руб.	15 267	10 895	71
2.	Среднесписочная численность работников	чел.	1	1	100
3.	Производительность труда на одного работника	тыс.руб.	15 267	10 895	71
4.	Себестоимость работ (услуг)	тыс.руб.	5 279	8 569	162
5.	Уровень затрат на 1 руб. доходов	тыс.руб.	0,35	0,79	226
6.	Прибыль от реализации	тыс.руб.	9 988	2 326	23
7.	Проценты к получению	тыс. руб.	0	0	
8.	Прочие доходы	Тыс. руб.	0	2 570	
9.	Прочие расходы	тыс.руб.	231	190	82
10.	Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	9 757	4 706	48
11.	Единый налог УСН	тыс.руб.	2 265	0	
12.	Налог на прибыль	Тыс. руб.	0	1579	
13.	Чистая прибыль отчетного периода	тыс.руб.	7 492	3 167	42

Отмечено снижение выручки Общества за отчетный период на 4 372 тыс. руб. или на 29%.

Себестоимость работ (услуг) снизилась на 3 290 тыс. руб. или на 62%

Величина чистых активов Общества до значения 44 207 тыс. руб. по сравнению с началом года 46 067 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности выросла на 37 891тыс. руб. (с 34 426 тыс. руб. на начало года до 72 317 тыс. руб. на конец года), что в процентном отношении составило 110%.

Крупнейшие дебиторы по состоянию на конец отчетного года:

Лизунов Е.В.	45 380 595 руб.,
АО «СибГМС»	20 461 480 руб.

Величина кредиторской задолженности за отчетный период выросла на 36 239 тыс. руб. или на 212% (с 16 971 тыс. руб. на начало года до 53 010 тыс. руб. на конец года).

В состав кредиторской задолженности входит долгосрочная (до 30.12.2025г.) задолженность перед бывшими акционерами за выкупленные у них акции Общества в сумме 39 334 тыс. руб.

11. Анализ коэффициентов и результирующих показателей деятельности

Показатели ликвидности		
Наименование показателей	По состоянию на 01.01.2021г.	По состоянию на 31.12.2021г.
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (норма 0,2-0,35)	0,1	0,02
2. Коэффициент срочной ликвидности (уточненный коэффициент ликвидности) (норма около 1,5)	5,54	5,23
3. Общий коэффициент ликвидности (норма 1,0-2,0)	5,54	5,23

По рассчитанным показателям ликвидности можно сделать вывод о способности компании оплатить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода.

Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателей	По состоянию на 01.01.2021г.	По состоянию на 31.12.2021г.
1. Коэффициент финансовой независимости (норма > 0,6)	0,73	0,45
2. Коэффициент отношения суммарных обязательств к активам (норма от 0 до 0,4)	0,27	0,55
3. Соотношение заемного и собственного капитала (норма от 0 до 0,67)	0,37	1,21
4. Коэффициент обеспеченности оборотными средствами (норма 0,1 -0,5)	0,51	0,26
5. Коэффициент маневренности собственного капитала (норма 0,2-0,5)	0,39	0,43
6. Коэффициент рентабельности продаж	0,65	0,21
7. Рентабельность активов	0,12	0,03

Приведенные показатели характеризуют финансовое положение Общества как устойчивое, дающее возможность стабильно развиваться, сохраняя свою финансовую безопасность.

12. Список аффилированных лиц АО «СГМ-С» по состоянию на 31.12.2021г.

1. Лизунов Евгений Владимирович – Бенефициарный владелец

Наименование организации	Занимаемая должность, доля %
Акционерное общество «СГМ-Сервис»	Генеральный директор (61,85%),
Акционерное общество «Сибгидромехстрой»	Председатель совета директоров (61,84%)
Акционерное общество «Регион Гидрострой»	Директор, член совета директоров (61,05%)
Акционерное общество «СГМ- Недвижимость»	Генеральный директор (61,85%)

2. Лизунов Леонид Евгеньевич

Наименование организации	Занимаемая должность, доля %
Акционерное общество «СГМ-Сервис»	Зам. ген. директора (16,71%)
Акционерное общество «Сибгидромехстрой»	Генеральный директор, Член совета директоров (16,71%)
Акционерное общество «Регион Гидрострой»	Председатель совета директоров (17,08%)

3. В 2021 году в рамках заключенных договоров аренды между АО «СГМ-С» (Арендодатель) и АО «СибГМС» (Арендатор) были оказаны услуги по сдаче в аренду техники на сумму 13 073 тыс. руб.

4. ООО «СГМ-П»

Основание связи с Обществом, доля %	Предмет сделки с Обществом	Сумма сделок, тыс. руб.
АО «СГМ-Сервис» - учредитель, (44,44%); исполнительный орган Общества несет функции исполнительного органа связанной стороны	Обществом предоставлен заем	Задолженность 6 450
	Передано имущество на сумму 3 000 тыс.руб.	Задолженность отсутствует

5. ООО «СГМ-Т»

Основание связи с Обществом, доля %	Предмет сделки с Обществом	Сумма сделок, тыс.руб.
АО «СГМ-Сервис» - учредитель, (50%)	-	-

Начисления по оплате труда основного управленческого персонала составили 662 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды 160 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров в 2021г. не устанавливалось.

13. Информация об условных обязательствах и событиях после отчетной даты

По договору купли-продажи части доли в уставном капитале от 29.12.2021 (дата регистрации сделки 13.01.2022г.) приобретена доля в уставном капитале ООО «СГМ-Т» (переименовано в ООО «Сибгидротехстрой» с 28.01.2022г.) в размере 5% номинальной стоимостью 25 000 рублей.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Е.В. Лизунов

А.В Шкробнева

10.03.2022