

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Сорб» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сорб» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Описание Общества

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сорб», сокращенное название: ООО «Сорб». Зарегистрировано 03 октября 2007 года Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 15 по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером: 1077847616692. ИНН 7839366560; КПП 783901001.

Общество зарегистрировано по адресу: 190103, Россия, г. Санкт-Петербург, Красноармейская 10-я ул., д. 22 литер Б, офис 42-52.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2021 г. сформирован в полном объеме и составляет 20000 руб.

Численность штатных сотрудников в 2021 году составила 12 человек. Внештатные сотрудники и совместители отсутствовали.

Основным видом деятельности Общества является продажа оборудования и запасных частей для лесобработывающих предприятий.

Учредители: единственный учредитель Акционерное общество «Хекотек», являющееся юридическим лицом по законодательству Эстонии и зарегистрированное 06.01.1997г. отделом регистрации Харьюского уездного суда, регистрационный код 10112941, местонахождение: Пыргувяля теэ 9, деревня Лехмя, волость Раэ, Харьюский уезд 75301, Эстонская республика, в лице генерального директора, члена правления Хейки Эйнпаул.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Дочерних и зависимых обществ нет.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет предприятия осуществляется с применением компьютерной формы учета, с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

Ведение учета передано по договору (соглашению) ООО «Ресурс Финанс», Романенкова Оксана Сергеевна (основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) и прочих доходов ведется по начислению. Выручка от продажи отражена в отчетности без учета НДС.

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Величина показателей бухгалтерской отчетности приведена в тысячах рублей.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Организация применяет общую систему налогообложения с уплатой налога на прибыль, НДС. Также общество является плательщиком местных налогов: транспортного.

3. О выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей

В 2021 г. у организации не было ни выданных, ни полученных обеспечений обязательств и платежей.

4. Оценочное обязательство

Показатель «Оценочные обязательства» на оплату отпусков в размере 1950 тыс. руб. сформирован исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику и среднедневного заработка по каждому работнику с начислением страховых взносов во внебюджетные фонды.

5. Забалансовый учет

На забалансовых счетах отражается информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, условных правах и обязательствах.

В 2021 г. организация не совершала операций, которые связаны с использованием и хранением не принадлежащего ей имущества.

6. Финансовое положение

6.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	4 751	4 858	2 723	4,4	2,1	-2 028	-42,7
в том числе: основные средства	4 377	4 369	2 333	4	1,8	-2 044	-46,7
нематериальные активы	121	168	–	0,1	–	-121	-100
2. Оборотные, всего	103 821	108 549	129 682	95,6	97,9	+25 861	+24,9
в том числе: запасы	13 188	8 187	21 928	12,1	16,6	+8 740	+66,3
дебиторская задолженность	63 226	65 257	62 304	58,2	47,1	-922	-1,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	26 960	34 678	44 457	24,8	33,6	+17 497	+64,9
Пассив							
1. Собственный капитал	62 389	83 768	92 456	57,5	69,8	+30 067	+48,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	65	59	293	0,1	0,2	+228	+4,5 раза
в том числе:	–	–	–	–	–	–	–

заемные средства							
3. Краткосрочные обязательства*, всего	46 118	29 580	39 656	42,5	30	-6 462	-14
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	108 572	113 407	132 405	100	100	+23 833	+22

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 17 497 тыс. руб. (65%)
- запасы - 8 740 тыс. руб. (32,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (+30 067 тыс. руб., или 97% вклада в прирост пассивов организации за рассматриваемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2021)).

Собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021 г.) составил 92 456,0 тыс. руб. За весь рассматриваемый период отмечено существенное повышение собственного капитала (на 30 067,0 тыс. руб., или на 48,2%).

6.2. Чистые активы

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на 31.12.2019	на 31.12.2021		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	62 389	83 768	92 456	57,5	69,8	+30 067	+48,2
2. Уставный капитал	20	20	20	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	62 369	83 748	92 436	57,4	69,8	+30 067	+48,2

Чистые активы организации на 31.12.2021 г. намного (в 4 622,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 48,2% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

6.3. Оценка ключевых показателей

Основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью «Сорб» за рассматриваемый период (с 31.12.2019 г. по 31.12.2021 г.):

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- чистая прибыль за последний год составила 8 689 тыс. руб.

Приведенные показатели свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе.

6.4. Информация об объемах реализации продукции

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	2020 г.	2021 г.
1	2	3
1. Выручка	490 100	285 652
2. Расходы по обычным видам деятельности	455 505	281 459
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	34 595	4 193
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-5 560	5 060
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	29 035	9 253
6. Проценты к уплате	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 655	-564
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	21 380	8 689
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	21 380	8 689
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	21 379	8 688

За последний год выручка составила 285 652 тыс. руб., прибыль от продаж составила 4 193 тыс. руб.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

7. Отложенные налоговый актив, налоговые обязательства, налог на прибыль

По состоянию на 31.12.2021 г. сформированы следующие показатели:

- отложенные налоговые активы в размере 390 тыс. руб. в связи с различиями в признании обязательств в бухгалтерском и налоговом учетах оценочных обязательств по оплате отпусков;
- отложенное налоговое обязательство в размере 293 тыс. руб. в связи с различиями в признании стоимости объектов основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учетах.

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2021 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2021, по ставке 20%				На 31.12.2021, по ставке 20%				
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	А	6	7	8	9
Нематериальные активы		168 031,52		33 606,30					
Основные средства		127 426,94		25 485,39	124 418,39		1 335 412,15		267 082,43
Оценочные обязательства и резервы	1 605 122,31		321 024,46		1 950 466,68	1 950 466,68		390 093,34	
Расходы будущих периодов					128 175,68		128 175,68		25 635,14
Итого	1 605 122,31	295 458,46	321 024,46	59 091,69	2 203 060,75	1 950 466,68	1 463 587,83	390 093,34	292 717,57

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе Декларации по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль 20%. Величина Текущего налога на прибыль (кор.счет 99.02.Т) составила 399 891,00 руб.

8. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для организации являются: основной управленческий персонал организации (генеральный директор).

Акционерное общество «Хекотек».

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде	Общий объем операций за отчетный период (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7
1	AS Nekotek (ЭСТОНИЯ)		Собственник имущества	Лицо, хозяйственные решения которого субъект отчетности на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений имеет право определять или в принятии которых он может участвовать	1. Импорт оборудования 2. Оказание услуг (шеф-монтаж)	1. 19628,2 2. 8318,3

9. Вознаграждение управленческого персонала

В 2021 году сумма начисленной заработной платы составила 4 319 тыс. руб.; сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды составила 1 295 тыс. руб.

10. Информация о сегментах

В целях управления ООО «Сорб» выручка организации разделена на сегменты, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов: торговля; услуги.

Информация о финансовых показателях по сегментам за 2021 год представлена в таблице.

Описание	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.
Оптовая торговля	238 256	197 453	40 803
Услуги по шеф-монтажу	25 080	2 842	22 238
ТЭО	22 315	21 454	861
Итого:	285 652	200 294	85 358

11. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В 2021 году у организации отсутствовали условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, а именно факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

12. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, повлекшие за собой изменения, в результате которых возможны существенные отклонения в достоверности бухгалтерской отчетности за 2021 год, отсутствуют.

13. Информация о применимости допущения непрерывности деятельности организации

Величина стоимости чистых активов организации, а также основные финансовые коэффициенты позволяют установить отсутствие серьезных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности организации в течение как минимум 12 последующих месяцев за отчетным периодом.

Генеральный директор _____ Сизимова О.Н.

Главный бухгалтер _____ Романенкова О.С.