# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

# ООО «НТЦ «ТБ» ЗА 2021 ГОД

## *I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ*

### *1. Сведения об обществе*

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр «Технологии и безопасности»

1.2. Юридический адрес: 197198, Санкт-Петербург, ул. Зверинская, дом 22 литер А пом.12Н,13Н,14Н. Фактический адрес соответствует юридическому.

1.3. Дата государственной регистрации: 06 февраля 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1067847202500

1.4. Уставный капитал организации составляет 100 000 руб.
Единоличный исполнительный орган в лице технического директора Ибадулаева Владислава Асановича. Доля уставном капитале оплачена полностью.

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Организация не имеет долей в уставном капитале сторонних организаций.

1.7. Организация не подлежит обязательному аудиту.

**Общество создано без ограничения срока деятельности.**

### *2. Основные виды деятельности*

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- разработка документации в области промышленной безопасности опасных производственных объектов;

- деятельность в области инженерно-технического проектирования;

- осуществление образовательной деятельности.

# II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

***Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики***

**1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости)

**2. Активы и обязательства в иностранной валюте (при наличии)**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

**3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Переклассификация активов на конец года не производится.

**4. Основные средства**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Учет основных средств, стоимостью не более верхнего лимита, установленного Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, производится в составе материально-производственных запасов. Списание малоценных основных средств производится единовременно при отпуске в производство.

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются единовременно в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## 5. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

СПИ устанавливается Обществом по каждому виду амортизируемых нематериальных активов, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также факторов обесценения.

## 6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся выданные процентные займы сотрудникам ООО «НТЦ «ТБ», со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения у поставщиков.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров и их доставкой до мест хранения, учитываемые в составе расходов на приобретение и списываются пропорционально реализованным товарам.

## 8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на использование программными продуктами и базами данных, при условии, что срок действия права прописан в договоре; платежи по добровольному и обязательному страхованию ответственности и имущества) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от вида актива по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы».

## 9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная в строке балансе 1230 преимущественно состоит из расчетов с покупателями и заказчиками в сумме 40 590 000. Данная сумма отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2021 составил 10 927 154,62. Показатели отражены в приложении к бухгалтерскому балансу №5, табл. 5.1 строка 5510.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов и создается на основе

результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

### 10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства Общества включают в себя денежные средства в безналичной форме на рублевых и валютных счетах, отраженных в бухгалтерском балансе по строкам 12501 «Расчетные счета», 120502 «Валютные счета».

В целях составления бухгалтерского баланса денежные эквиваленты в виде депозитных вкладов со сроком размещения более 3 месяцев включаются в состав финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса.

### 11. Признание доходов.

Доходами от обычных видов деятельности признается оказание услуг, выполнение работ (разработка проектной документации, СМР, обучение по лицензированным программам).

Выручка, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчикам (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией. Могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от разработки проектной документации (доля в объеме выручки за 2021 год составляет 96,57%)

- учебно-образовательная деятельность (доля в объеме выручки за 2021 год составляет 3,43%)

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99. В отчете о финансовых результатах внереализационные доходы отражены по строке 2320 «Проценты к получению» в сумме 3 621,00 тыс.руб.

Выручка от реализации отражена в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, и аналогичных обязательных платежей.

### 12. Учет займов и кредитов

Выданные займы ведутся в разрезе процентных займов, отраженных в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений по строке 11702 «Процентные займы» и беспроцентных займов, отраженных в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190.

Проценты по выданным займам учитываются в сумме, рассчитанной на последнее число каждого месяца и отражаются в финансовой отчетности в составе прочих доходов.

## Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». В соответствии с п.17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо о намерения получить доходы.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном

периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере.

**13. Принципы учета НДС**

В 2021 году ООО «НТЦ «ТБ» осуществляла деятельность, облагаемую НДС. Необлагаемой налогом на добавленную стоимость выручки в 2021 году не было

14. **Раскрытие информации по ПБУ 18/02 – учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество применяет ПБУ 18/02 в полном объеме.

По итогам 2021 года:

-текущий налог на прибыль составил 21 421,00 тыс. рублей;

- ОНА составляют 1 669,00 тысяч рублей; данный актив сформирован в результате разных подходов к отражению в бухгалтерском и налоговом учете резерва сомнительной задолженности;

- ОНО составили в отчетном периоде 516,00 тысяч рублей, показатель обусловлен различием в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете по учету основных средств.

## Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества признает единственного участника Общества Ибадулаева Владислава Асановича и генерального директора Надеждина Валентина Николаевича.

Сделки со связанными сторонами раскрыты в таблице

| Наименование связанной стороны | Вид связанности (директор, учредитель, и т.п.) | Виды сделок | Сумма сделки (тыс. руб) | Остаток задолженности на 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|
| Ибадулаев Владислав Асанович | Учредитель | Выплата дивидендов | 65 824,00 | 0 |
| Ибадулаев Владислав Асанович | Технический директор | Выплата заработной платы | | 0 |
| Надеждин Валентин Николаевич | Генеральный директор | Выплата заработной платы | | 0 |

Фонд оплаты труда управленческого персонала в 2021 году составил 25 666,00 тыс. рублей, включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

## Условные обязательства

### Обеспечения обязательств

Общество разместило в обслуживающем банке депозит в размере 1 638 тыс. рублей (отраженный по строке 1240 «Финансовые вложения» ), являющийся обеспечением полученных от банка

банковских гарантий, необходимых для заключения контрактов с контрагентами. На конец 2021 года сальдо отсуттствует.

**Судебные споры**

Судебные иски к Обществу отсутствуют.

Общество выступает истцом по двум судебным разбирательствам. Руководство оценивает вероятность взыскания долга как минимальную. В учете создан резерв по сомнительным долгам на просроченную сумму задолженности до завершения разбирательства.

## Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

## Рыночный риск

### *Валютный риск*

Общество в малой степени подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами Общества, выраженными в иностранных валютах (затрагивает денежные средства на счетах в банках).

### *Кредитный риск*

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Подверженность кредитному риску возникает в результате выполнения Обществом работ без авансирования, в результате чего возникает дебиторская задолженность. Также высокая степень риска образования дебиторской задолженности существует вследствие потери лицензии (банкротства) кредитного учреждения (банка).

### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общество.

В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Общество проводит анализ финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

## Текущее финансовое состояние

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, исчисленные показатели указывают на его финансовую стабильность. Текущая ликвидность Общества высокая (10,00). Данный показатель демонстрирует, что имеющиеся оборотные активы Общества при их продаже покроют краткосрочные обязательства в полной мере. Общество платежеспособно. С точки зрения перспективной ликвидности, компания также платежеспособна. Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (1914 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

## Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Сведения о доходах, расходах, прибыли и рентабельности представлены в таблице

| **Наименование показателя** | **2021 год** | **2020 год** | **Изменение показателя** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **В рублях** | **В процентах** |
| Выручка от основных видов деятельности | 236 739,00 | 223 041,00 | 13 698,00 | + 6,14% |
| Расходы – Всего В том числе: | 139 369,00 | 126 730,00 | 12 639,00 | + 9,97% |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 92 297,00 | 87 477,00 | 4 820,00 | + 5,51% |
| Управленческие расходы | 42 957,00 | 35 657,00 | 7 300,00 | + 20,47 |
| Прочие расходы | 4 115,00 | 3 596,00 | 519,00 | + 14,43% |
| Налог на прибыль | 21 421,00 | 19 984,00 | 1 437,00 | + 7,19% |
| Рентабельность основной деятельности %* | 42,87% | 45,00% | x | -2.23% |

*** стр.2200(ф№2)/стр.2110(ф№2) за 2021**

В отчетном году наблюдается существенное увеличение выручки, но наряду с этим фактором выявлено наблюдается равномерное распределение себестоимости относительно выручки на протяжении двух последних отчетных периодов. Так, 2021 году на один рубль выручки приходится 0,39 копеек себестоимости, в то время как в 2020 году на рубль выручки приходилась себестоимость в той же сумме 0,39 копеек. Так же и с управленческими расходами. В 2021 году в 1 рубле выручки они составляют 0,18 копеек, в то время как в 2020 году данный показатель составлял 0,18 копеек. Это свидетельствует о грамотном финансовом планировании общества, и равномерном распределении расходов в течение финансового года.

Рентабельность основной деятельности (доля прибыли от продаж, заложенная в выручку) в 2021 году снизилась на 2.23% относительно 2020 года. Этот фактор несущественен, поэтому глубоко анализировать его общество не будет.

В целом финансовая картина предприятия благоприятная. Сопоставляя данные бухгалтерского баланса **прослеживаются**:

- *финансовая независимость общества*:

стр.1210+стр.1220 ‹ стр.1300+стр.1530+стр.1400-стр.1100 (21377 ‹ 135776),

данный фактор свидетельствует о том, что обязательства полностью покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация абсолютно не зависит от внешних кредиторов, поскольку обладает достаточным капиталом;

- *ликвидность баланса*,

что подтверждается сопоставлением групп активов и обязательств статей баланса.

***Коэффициент текущей ликвидности*** отражает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов. Оптимальным признается значение 2 и более.

Ктл = 1200/(1510+1520-1550)= 147901/11094=13,33≥2

В данном случае рассчитанный коэффициент может свидетельствовать о неэффективном использовании оборотных активов. В сложившейся ситуации рассчитанный коэффициент завышен в большей степени из-за строки 1250 баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты», что составляет 49,88%, дебиторской задолженность покупателей и заказчиков в 2021 году в общей массе оборотных активов составляет 27,44%, что значительно ниже в сравнении с данными 2020 года 54,26%.

Задолженность покупателей относительно выручки в 2021 году составляет 17,15%, 2020 году составила 33%, в то время как в 2019 году этот показатель равен 36%. В 2021 году в сравнении с 2020 годом задолженность по строке 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками» бухгалтерского баланса относительно выручки снизилась на 15,85 %

***Коэффициент срочной ликвидности*** - финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

В отличие от текущей ликвидности в составе числителя не учитываются материально-производственные запасы, так как при их срочной реализации возможны убытки, а также прочие оборотные активы.

Ксл = (стр. 1230 + стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)= 125513/11094=11,31≥1
Коэффициент отражает способность организации погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

***Коэффициент абсолютной ликвидности*** - финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам)

Кал = (стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)= 73770/11094=6.65≥0.2

Анализируя ликвидность баланса последних трех лет, можно сделать вывод, что управление рисками предприятия ведется на должном уровне, предупреждая невозможность погашения кредиторской задолженности текущими наиболее ликвидными активами (в данном случае денежные средства на счетах).

**Чистый оборотный капитал**

Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия. Чистый оборотный капитал определяется как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами, включающими краткосрочные заемные средства, кредиторскую задолженность, приравненные к ней обязательства. Чистый оборотный капитал – это часть оборотного капитала, сформированная за счет собственного оборотного капитала и долгосрочного заемного капитала, включающего квазисобственный капитал, заемные средства и прочие долгосрочные обязательства. Формула расчета чистого расчетного капитала имеет вид:

Чоб = стр. 1200 - стр. 1500 = 147904-11094=136810;

Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия, поскольку превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности. Величина чистого оборотного капитала должна быть выше нуля.

## События, произошедшие после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность ООО «НТЦ «ТБ», не выявлено.

## Непрерывность деятельности.

Организация оценивает способность непрерывно продолжать свою деятельности по 10 балльной шкале на 10 баллов. Нет существенных факторов, которые могут приостановить деятельность Общества. Займов к погашению не имеется, судебных исков в адрес предприятия нет. Руководство ищет решения для расширения сферы деятельности, для укрепления позиций в области реализуемых услуг в предстоящем финансовом году. Благодаря хорошей репутации, высоким показателям прибыльности и, конечно же, квалификации персонала ООО «НТЦ «ТБ», кредит доверия потенциальных заказчиков достаточно велик.

На конец текущего года Общество заключило достаточное количество договоров с заказчиками, чтобы гарантировать непрерывную деятельность на ближайшие два года с достаточной рентабельностью.

Генеральный директор Надеждин В.Н.

Главный бухгалтер Прохорова Д.А.

28 марта 2022