

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2021 год

## Раздел I. Общие сведения о деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «СиБ-центр» зарегистрировано 13.08.1992 года. Его учредителем, единственным участником и генеральным директором является гражданин России Семенов Александр Яковлевич.

ИНН: 7804008250

КПП: 781701001

Юридический адрес: 196641, г. Санкт-Петербург, пос. Металлострой, ул. Центральная, д. 1.

Фактический адрес: 196641, г. Санкт-Петербург, пос. Металлострой, ул. Центральная, д. 1,

лит. Б

Уставный капитал составляет 10 000 010 рублей.

ООО «СиБ-центр» имеет собственную производственную базу – завод по производству железобетонных изделий по адресу: 196641, г. Санкт-Петербург, пос. Металлострой, Дорога на Металлострой, д. 7. На территории завода располагаются производственные цеха и складские помещения, имеется собственная котельная и испытательная лаборатория.

У организации отсутствуют филиалы, другие обособленные подразделения и представительства.

Согласно Уставу основным видом деятельности организации является производство железобетонной продукции. Общество выпускает:

- сваи забивные, составные, мостовые;
- многопустотные плиты перекрытий;
- плиты забора;
- товарный бетон;
- стеновые кольца для смотровых колодцев;
- плиты дорожные;
- плиты перекрытий сплошные;
- железобетонные балки для стен производственных зданий;
- колонны;
- шахты лифтов;
- плиты ленточного фундамента;
- плиты днищ и перекрытий для смотровых колодцев;
- перемычки;
- товарная арматура, каркасы, прочие металлические изделия;
- фундаментные блоки и стаканы и т.д.

Кроме того, в состав выручки по обычным видам деятельности включена выручка:

- от реализации покупных товаров;
- по оказанию транспортных и других видов услуг.

На конец отчетного периода в фирме работало 222 человек по трудовым договорам.

## **Раздел II. Способы ведения бухгалтерского учета, методы оценки активов и обязательств**

### **1. Учет доходов**

В Компании доходы делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами с соответствующим отражением в учете и отчетности осуществляется в Компании по критерию предмета деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете Компании признается на момент перехода права собственности на продукцию, товары, работы, услуги. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с договором.

К доходам будущих периодов относятся доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся по своему экономическому смыслу к будущим отчетным периодам.

Компания ведет синтетический и аналитический учет прочих доходов. Синтетический учет прочих доходов ведется на счете бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по указанному счету ведется по каждому виду прочих доходов.

В 2021 году на счете 91.01 «Прочие доходы» учтены следующие виды доходов:

- Доходы, связанные с реализацией основных средств
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду
- Доходы, связанные с ликвидацией основных средств
- Доходы, в виде стоимости излишков, выявленных в результате инвентаризации
- Курсовые разницы
- Проценты к получению
- Прочие доходы
- Суммы списанной кредиторской задолженности
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате

### **2. Учет расходов**

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В 2021 году на счете 91.02 «Прочие расходы» учтены следующие виды расходов:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств
- Курсовые разницы
- Налоги и сборы
- Проценты, начисленные по долговым обязательствам
- Прочие косвенные расходы
- Расходы на услуги банков
- Суммы списанной дебиторской задолженности
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате

### **3. Основные средства**

Активы, удовлетворяющие критериям признания их объектами основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация основных средств в Организации осуществляется в бухгалтерском учете с применением линейного способа начисления амортизации для всех групп объектов основных средств.

### **4. Материально-производственные запасы.**

Списание материалов при передаче их в производство или ином выбытии производится по средней взвешенной себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов учитываются в стоимости материалов.

При доставке материалов поставщиком материальных ценностей транспортно-заготовительные расходы включаются непосредственно в стоимость материалов на основании документов от поставщика (без выделения на отдельный субсчет).

Резерв под снижение стоимости материально – производственных запасов не создается.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

## **5. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Компании и относятся на финансовые результаты. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

## **6. Собственный капитал**

В составе собственного капитала Организации учитываются уставный капитал и нераспределенная прибыль. Резервный и иные фонды Организацией не формируются.

## **7. Учет расчетов по заемным обязательствам**

Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в момент их осуществления.

## **8. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Компании и относятся на финансовые результаты. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

## **9. Оценочные обязательства**

Компания создает в бухучете резерв на оплату отпусков (признает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков).

## **10. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Компанией установлен следующий порядок расчета налога на прибыль:

1. Рассчитывается сумма налога на бухгалтерскую прибыль и отражается в бухгалтерском учете бухгалтерскими проводками на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (текущий налог на прибыль);

2. Рассчитываются показатели:

- Постоянное налоговое обязательство (ПНО);
- Постоянный налоговый актив (ПНА);
- Отложенный налоговый актив (ОНА);
- Отложенное налоговое обязательство (ОНО).

3. Корректируется бухгалтерский налог на прибыль до величины текущего налога на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Информация о постоянных разницах формируется в регистрах бухгалтерского учета.

### Раздел III. Пояснения к годовому балансу за 2021 год

1. Структура Внеоборотных активов существенно не изменилась.
2. По статье Доходные вложения в материальные ценности отражена стоимость основных средств (с учетом амортизации), приобретенных и переданных в аренду ООО «ЖБИ №1 Рыбацкое» (ИНН 7811631610).
3. По статье Финансовые вложения в материальные ценности отражена доля в размере 99% в ООО «ЖБИ №1 Рыбацкое» (ИНН 7811631610). Финансовые вложения составляют 258 903 тыс. руб.
4. Изменение стоимости Запасов с 148 373 тыс. руб. до 225 066 тыс. руб. произошло вследствие значительного увеличения стоимости остатков на складах сырья. В составе Запасов отражены:
  - Материалы 147 328 тыс. руб.
  - Готовая продукция 77 738 тыс. руб.
5. Дебиторская задолженность увеличилась с 225 750 тыс. руб. до 269 082 тыс. руб., в большей степени, из-за авансов, выданных покупателям в счет предстоящих поставок. Состав дебиторской задолженности:
  - Расчеты по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам 137 365 тыс. руб.
  - Расчеты с покупателями и заказчиками 128 355 тыс. руб.
  - Расчеты по налогам и сборам 132 тыс. руб.
  - Расчеты с персоналом по прочим операциям 773 тыс. руб.
  - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2 457 тыс. руб.
6. Денежные средства и денежные эквиваленты увеличились с 10 961 тыс. руб. до 201 904 тыс. руб. за счет остатков денежных средств на расчетном счете организации.
7. Нераспределенная прибыль на конец 2021 года составила 840 511 тыс. руб. За 2021 год она увеличилась на величину чистой прибыли за 2021 год 205 096 тыс. руб. В 2021 году дивиденды не выплачивались.
8. Кредиторская задолженность увеличилась с 91 273 тыс. руб. до 219 513 тыс. руб. в большей степени из-за авансов, полученных от покупателей. Задолженность перед бюджетом и персоналом не является просроченной. Состав кредиторской задолженности:
  - Расчеты с поставщиками и подрядчиками 19 231 тыс. руб.
  - Расчеты по авансам полученным от покупателей 149 427 тыс. руб.
  - Расчеты по налогам и сборам 41 637 тыс. руб.
  - Расчеты с персоналом по оплате труда 8 786 тыс. руб.
  - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 358 тыс. руб.
  - Расчеты по исполнительным документам работников 74 тыс. руб.
9. Кредит, полученный в рамках действующей кредитной линии, открытой Банком ВТБ (ПАО) погашен.

### Раздел IV. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Выручка от реализации продукции составила 1 856 712 тыс. руб.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,88.
3. Коэффициент покрытия равен 2,05.
4. Коэффициент текущей ликвидности равен 3,04.
5. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств равен 0,79.
6. Коэффициент рентабельности продаж равен 0,14.
7. Коэффициент рентабельности прибыли равен 0,11.
8. Чистая прибыль отчетного периода составила 205 096 тыс. руб.

31.03.2022г.

Генеральный директор ООО «СиБ-центр» \_\_\_\_\_

А.Я. Семенов