

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Раздел I. Общие сведения

1. Сведения об 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.

ОГРН: 1027802510922

ИНН: 7804008250

КПП: 781701001

ОКВЭД: 23.61 «Производство изделий из бетона для использования в строительстве»

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.

2. Сведения о численности

Среднесписочная численность за 2022 год составляет 223 человека.

На конец отчетного периода в организации работало 195 человек по трудовым договорам, из них 1 сотрудник на условиях внешнего совместительства.

3. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Заработная плата генерального директора Семенова Александра Яковлевича за 2022 год составила 931 309,54 руб. Удержан НДФЛ 121 070,00 руб, начислены страховые взносы 178 668,06 руб. В 2022 году начислены дивиденды 35 176 471,00 руб., удержан НДФЛ 5 176 471,00 руб.

ООО «ЖБИ-Металлострой» является взаимозависимой организацией (один генеральный директор и учредитель). С ООО «ЖБИ-Металлострой» заключен договор №03/13 поставки железобетонной продукции от 03.01.2013г. В 2022 году реализовано продукции на 9 285,00 руб.

ООО «ЖБИ №1 Рыбацкое» является взаимозависимой организацией (доля в уставном капитале общества составляет 99%, один генеральный директор). С ООО «ЖБИ №1 Рыбацкое» заключены (действуют) договоры:

- договор поставки №ЖБИ1-0113/19/МТС от 14.05.2019г. В 2022 году реализовано продукции и материалов на сумму 159 744 899,90 руб.

- договор аренды бетономесителей №31/12 от 31.12.2021г. В 2022 году оказано услуг на сумму 2 400 000,00 руб.

- договор аренды машины для сварки каркасов №31/12/1 от 31.12.2021г. В 2022 году оказано услуг на сумму 2 520 000,00 руб.

- договор об организации перевозок №33-2019-КД от 01.08.2019г. В 2022 году оказано услуг на сумму 2 536 070,00 руб.

- договор комиссии №15/02 от 15.02.2022г. В 2022 году комиссионное вознаграждение составило 199 863,04 руб.

- договор поставки №21-2019-КИ от 17.05.2019г. В 2022 году приобретено товаров на сумму 83 241 984,41 руб.

- договор об организации перевозок автомобильным транспортом №01/10 от 01.08.2019г. В 2022 году приобретено услуг на сумму 476 370,00 руб.

4. Информация о крупных сделках

В отчетном году обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации отсутствуют.

6. События текущей деятельности и условные факты хозяйственной деятельности

В настоящее время обостряющаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022г. наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

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

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

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 2022 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 2022 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 100 000 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.

Организация применила альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

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 и резерва по сомнительным долгам.

6. Собственный капитал

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

В 2022 году начислены дивиденды 35 176 тыс. руб.

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 2022 год

1. Структура Внеоборотных активов существенно не изменилась.

Балансовая стоимость Основных средств на конец 2021 года скорректирована в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на сумму 172 735 тыс. руб. и составила 286 963 тыс. руб.

Организация применила альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

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 225 066 тыс. руб. до 195 612 тыс. руб. произошло вследствие значительного снижения стоимости остатков на складах сырья. В составе Запасов отражены:

- Материалы 112 662 тыс. руб.
- Товары 10 тыс. руб.
- Готовая продукция 82 940 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность уменьшилась с 269 082 тыс. руб. до 223 281 тыс. руб., в большей степени, из-за авансов, выданным поставщикам и подрядчикам в счет предстоящих поставок и задолженности покупателей. Состав дебиторской задолженности:

- Расчеты по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам 115 851 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками 101 298 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 2 335 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по прочим операциям 1 366 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2 431 тыс. руб.

6. Объем Денежных средств и денежных эквивалентов снизился с 201 904 тыс. руб. до 4 215 тыс. руб. за счет остатков денежных средств на расчетном счете организации. Денежные средства в размере 328 000 тыс. руб. размещены на депозитном счете. В балансе они отражены в составе Финансовых вложений.

7. Нераспределенная прибыль на конец 2022 года составила 1 138 085 тыс. руб. За 2022 год она увеличилась на величину чистой прибыли за 2022 год 194 562 тыс. руб. В 2022 году начислены дивиденды 35 176 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2021 года в балансе скорректирована на сумму 138 188 тыс. руб., образовавшуюся в результате изменений в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Организация применила альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

8. Кредиторская задолженность уменьшилась с 219 513 тыс. руб. до 94 823 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 9 340 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным от покупателей 49 388 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 28 210 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда 7 788 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 3 тыс. руб.
- Расчеты по исполнительным документам работников 94 тыс. руб.

Раздел IV. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Выручка от реализации продукции составила 1 668 491 тыс. руб.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности равен 3,20.
3. Коэффициент покрытия равен 5,36.
4. Коэффициент текущей ликвидности равен 7,26.
5. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств равен 0,90.
6. Коэффициент рентабельности продаж равен 0,15.
7. Коэффициент рентабельности прибыли равен 0,12.
8. Чистая прибыль отчетного периода составила 194 562 тыс. руб.

27.03.2023г.

Генеральный директор ООО «СИБ-центр» _____

А.Я. Семенов