

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 2023 год составляет 196 человека.

На конец отчетного периода в организации работало 187 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 2023 год составила 1 216 545,81 руб., удержан НДФЛ 158 151,00 руб. В 2023 году начислены дивиденды 70 941 176,00 руб., удержан НДФЛ 10 541 176,00 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 2023 году сделки не проводились.

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 2023 году реализовано продукции и материалов на сумму 85 497 741,10 руб.

- договор аренды бетоносмесителей №12/2022-1 от 30.12.2022г. В 2023 году оказано услуг на сумму 2 400 000,00 руб.

- договор аренды машины для сварки каркасов №12/2022-2 от 30.12.2022г. В 2023 году оказано услуг на сумму 2 520 000,00 руб.

- договор об организации перевозок №2023/01/09 от 09.01.2023г. В 2023 году оказано услуг на сумму 1 175 945,00 руб.

- договор поставки №21-2019-КИ от 17.05.2019г. В 2023 году приобретено товаров на сумму 96 157 251,99 руб.

- договор об организации перевозок автомобильным транспортом №09/01 от 09.01.2023г. В 2023 году приобретено услуг на сумму 283 800,00 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 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации отсутствуют.

6. События текущей деятельности и условные факты хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся 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.

Лицом ответственным за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью Организации и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде является генеральный директор Семенов А.Я.

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 2023 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 2023 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.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка согласно ФСБУ 6/2020 не производится.

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 2023 году начислены дивиденды 70 941 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. Забалансовые счета.

На счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» отражено обеспечение по договору залога №143/1 от 01.10.2022г. с Афанасьевым А.С. 1 300 тыс. руб.

На счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» отражено обеспечение, выданное Комитету финансов Санкт-Петербурга (НКО "ФРП СПб") по договору залога недвижимого имущества №56/21-И от 19.01.2022г. в размере 41 896 тыс. руб.

11. 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 2023 год

1. Организация ведет строительство цеха производственного назначения, вследствие чего значительно выросла стоимость Внеоборотных активов.

В составе Основных средств отражены:

- Основные средства в организации 252 752 тыс. руб.
- Вложения во внеоборотные активы 74 992 тыс. руб.
- Оборудование к установке 13 975 тыс. руб.

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. В составе Запасов отражены:

- Материалы 130 859 тыс. руб.
- Товары 375 тыс. руб.
- Готовая продукция 56 634 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность уменьшилась с 223 281 тыс. руб. до 207 824 тыс. руб., в большей степени, из-за авансов, выданным поставщикам и подрядчикам в счет предстоящих поставок. Состав Дебиторской задолженности:

- Расчеты по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам 88 191 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками 114 341 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 2 347 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по прочим операциям 458 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2 487 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, который составляет 34 209 тыс. руб., в том числе резервы:

- ООО «Геден» ИНН 7810313950 признано банкротом, организация включена в состав кредиторов, Дело А56-44976/2017, резерв 18 053 тыс. руб.
- ЗАО «ПИЛОН» ИНН 7813109127, признано банкротом, организация включена в состав кредиторов, Дело А56-28328/2018, резерв 12 010 тыс. руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты увеличились с 332 215 тыс. руб. до 430 788 тыс. руб. Денежные средства в размере 430 500 тыс. руб. размещены на депозитном счете.

7. Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составила 1 207 090 тыс. руб. За 2023 год она увеличилась на величину чистой прибыли 139 946 тыс. руб. В 2023 году начислены дивиденды 70 941 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность увеличилась с 94 823 тыс. руб. до 178 567 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 17 926 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным от покупателей 103 283 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 46 426 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда 10 220 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 661 тыс. руб.
- Расчеты по исполнительным документам работников 51 тыс. руб.

Раздел IV. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Выручка от реализации продукции составила 1 655 525 тыс. руб.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности равен 2,29.
3. Коэффициент покрытия равен 3,40.
4. Коэффициент текущей ликвидности равен 4,41.
5. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств равен 0,85.
6. Коэффициент рентабельности продаж равен 0,08.
7. Коэффициент рентабельности прибыли равен 0,08.
8. Чистая прибыль отчетного периода составила 139 946 тыс. руб.

29.03.2024г.