

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

## Раздел I. Общие сведения

### 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СиБ-центр» зарегистрировано 13.08.1992 года. Его единственным участником, бенефициарным владельцем 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 тыс.руб.

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 2024 год составляет 192 человека.

На конец отчетного периода в организации работало 186 человек по трудовым договорам, из них 2 сотрудник на условиях внешнего совместительства.

### 3. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Заработная плата генерального директора Семенова Александра Яковлевича за 2024 год составила 1 484 тыс.руб., удержан НДФЛ 193 тыс.руб. В 2024 году начислены дивиденды 90 500 тыс.руб. удержан НДФЛ 13 475 тыс.руб.

ООО «ЖБИ-Металлострой» является взаимозависимой организацией (один генеральный директор и учредитель). С ООО «ЖБИ-Металлострой» нет действующих в 2024 году договоров.

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 2024 году реализовано продукции и материалов на сумму 30 468 тыс.руб. Сальдо на 31.12.2024г. – дебиторская задолженность 596 тыс.руб.
- договор аренды бетоносмесителей №12/2022-1 от 30.12.2022г. В 2024 году оказано услуг на сумму 2 400 тыс.руб. Сальдо отсутствует.
- договор аренды машины для сварки каркасов №12/2022-2 от 30.12.2022г. В 2024 году оказано услуг на сумму 2 520 тыс.руб. Сальдо отсутствует.
- договор аренды №20/08/24 от 20.08.2024г. В 2024 году оказано услуг на сумму 369 тыс.руб. Сальдо отсутствует.
- договор об организации перевозок №2023/01/09 от 09.01.2023г. В 2024 году оказано услуг на сумму 6 683 тыс.руб. Сальдо на 31.12.2024г. – дебиторская задолженность 251 тыс.руб.
- договор поставки №21-2019-КИ от 17.05.2019г. В 2024 году приобретено товаров на сумму 77 488 тыс.руб. Сальдо на 31.12.2024г. – дебиторская задолженность 50 тыс.руб.
- договор об организации перевозок автомобильным транспортом №09/01 от 09.01.2023г. В 2024 году приобретено услуг на сумму 169 тыс.руб. Сальдо на 31.12.2024г. – кредиторская задолженность 13 тыс.руб.
- договор аренды автокрана №07/02 от 07.02.2024г. В 2024 году приобретено услуг на сумму 108 тыс.руб. Сальдо отсутствует.

#### **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 2024 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. Основные положения учетной политики. 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.

Учетная политика утверждена приказом №1 от 31.12.2023г.

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.

Переход на ФСБУ 14/2022 произведен альтернативным способом. Корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 не осуществлялось в связи с отсутствием объекта учета.

### **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 2024 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 затрат**

2.1. Организация учитывает на счете 20 «Основное производство» расходы по обслуживанию основных производств организации. В частности, на этом счете отражаются расходы по следующим подразделениям:

- Цех арматурный
- Цех бетоносмесительный
- Цех колонн и ригелей
- Цех металлических изделий
- Цех нестандартной продукции
- Цех прочей ж/б продукции
- Цех пустотных плит
- Цех разделки
- Цех свай
- Цех свай 2

На счете 20 «Основное производство» ведется аналитический учет:

- ✓ по отдельным структурным подразделениям (цехам),
- ✓ номенклатурным группам,
- ✓ статьям затрат.

2.2. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы по обслуживанию вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете отражаются расходы по следующим подразделениям:

- Лаборатория

- Служба логистики
- Служба транспортная
- Цех ремонтно – механический
- Цех энергообеспечения.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется аналитический учет:

- ✓ по отдельным структурным подразделениям,
- ✓ статьям затрат.

Общепроизводственные расходы по окончании месяца списываются на счета учета производственных затрат в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат пропорционально стоимости основного сырья, при этом они распределяются на все подразделения счета 20, за исключением:

- Цеха металлических изделий
- Цеха бетоносмесительного
- Цеха арматурного
- Цеха разделки.

2.3. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, а также расходы на оплату труда управленческого персонала.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется аналитический учет по статьям затрат.

В конце отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» пропорционально оборотам счета 90.01 «Выручка» (метод «директ-костинг»).

### 3. 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 2024 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

### 4. Основные средства

Активы, удовлетворяющие критериям признания их объектами основных средств, стоимостью не более 100 тыс.руб. 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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способы начисления амортизации в течении отчетного периода не менялись.

### 5. Запасы

Единицы учета запасов – номенклатурный номер.

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

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

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

Резерв под снижение стоимости запасов не создается с связи отсутствием обесценения запасов.

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

#### **6. 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. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения менее 30 календарных дней, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

#### **8. Собственный капитал**

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

В 2024 году начислены дивиденды 90 500 тыс. руб.

#### **9. 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.

#### **10. 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.

#### **11. Оценочные обязательства**

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

#### **12. 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.

4. С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25%, что согласно положениям ПБУ 18/02 отражено на ОНА и ОНО, сформированных на 31.12.2024 года. Результат пересчета ОНА и ОНО отражен в строке 2412 Отложенный налог на прибыль Отчета о финансовых результатах за 2024г. Сумма изменения ОНА составила 18 тыс.руб., ОНО 8 540 тыс.руб.

### **Раздел III. Пояснения к годовому балансу за 2024 год**

1. Структура Внеоборотных активов существенно не изменилась. Строительство цеха производственного назначения окончено.

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). Организация сдает в аренду «Машину сварочную тип MSM-060-SL для изготовления арматурных сеток», срок действия договора аренды до 31.01.2026г.

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 187 868 тыс. руб. до 215 038 тыс. руб. произошло вследствие значительного увеличения стоимости остатков Готовой продукции. В составе Запасов отражены:

- Материалы 114 394 тыс. руб.
- Товары 138 тыс. руб.
- Готовая продукция 100 507 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составляют 33 325 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность уменьшилась с 207 824 тыс. руб. до 139 978 тыс. руб., в большей степени, из-за авансов, выданным поставщикам и подрядчикам в счет предстоящих поставок и снижения задолженности покупателей и заказчиков. Состав Дебиторской задолженности:

- Расчеты по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам 35 408 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками 81 608 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 19 511 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по прочим операциям 1 250 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2 201 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, который составляет 15 864 тыс. руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты увеличились с 430 788 тыс. руб. до 452 444 тыс. руб.

- денежные средства в размере 442 400 тыс. руб. размещены на депозитном счете;
- денежные средства в размере 9 876 тыс. руб. размещены на расчетных счетах;
- денежные средства в размере 168 тыс. руб. находятся в кассе организации;

7. Нераспределенная прибыль на конец 2024 года составила 1 325 850 тыс. руб. За 2024 год она увеличилась на величину чистой прибыли 209 260 тыс. руб. В 2024 году начислены дивиденды 90 500 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность снизилась с 178 567 тыс. руб. до 69 787 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 13 145 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным от покупателей 21 233 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 23 610 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда 11 134 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 542 тыс. руб.
- Расчеты по исполнительным документам работников 123 тыс. руб.

### **Раздел IV. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2024 год**

1. Выручка от реализации продукции составила 1 868 800 тыс. руб.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности равен 5,44.
3. Коэффициент покрытия равен 7,12.
4. Коэффициент текущей ликвидности равен 9,78.
5. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств равен 0,92.
6. Коэффициент рентабельности продаж равен 0,10.
7. Коэффициент рентабельности прибыли равен 0,11.
8. Чистая прибыль отчетного периода составила 209 260 тыс. руб.

21.03.2025г.

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

А.Я. Семенов