

ПОЯСНЕНИЯ
Общества с ограниченной ответственностью «Керапласт»
за 2021 г.

1. Общие сведения.

1. Общая информация об Организации.

Свидетельство о государственной Регистрации серия 78 № 004019937 от 28.06.2002г. выдано ИМНС РФ по Центральному району Санкт-Петербурга

Место нахождения и почтовый адрес: 197348, Санкт-Петербург, пр. Коломяжский, дом 10, лит. И, помещение №62

2. Основные виды деятельности.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.
Генеральный директор Общества Гусаков Игорь Александрович.

4. Информация о численности персонала Организации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 7 человек за 2020 год и 9 человек за 2021 год.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Учет основных средств

2.1. Амортизацию по всем группам основных средств начислять линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

2.2. В разрезе каждой амортизационной группы срок полезного использования основного средства устанавливать самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта. Для тех объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных

группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятия-изготовителя.

2.3. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также приобретенные печатные издания учитывать в составе материально-производственных запасов и списывать на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

2.4. Переоценка основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-ое января не производилась.

3. Учет материально-производственных запасов.

3.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов велся по фактической себестоимости изготовления без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 15 применялся для перевода МПЗ из одной единицы измерения в другую на основании приказа генерального директора и утвержденных норм.

3.2. Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты и в случае их реализации, использовался метод ФИФО.

3.3. Затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов (товаров) до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включались в первоначальную стоимость материально-производственных запасов (товаров), а именно:

- транспортные (затраты по доставке от Поставщика до склада или объекта),
- таможенные платежи (оплата сборов и пошлин),
- услуги по оформлению ГТД (услуги таможенного брокера).

Транспортно-заготовительные расходы распределялись пропорционально покупной стоимости материально-производственных запасов (товаров).

4. Учет расходов.

4.1. Учет расходов, связанных с продажей материально-производственных запасов (товаров), выполнением работ и оказанием услуг велся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Учет стоимости реализованных материально-производственных запасов (товаров) велся на счете 90.02 «Себестоимость продаж».

4.2. Расходы, связанные с продажей материально-производственных запасов (товаров), выполнением работ и оказанием услуг (коммерческие расходы), формировались на счете

26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списывались непосредственно на счет 90 «Продажи» (ПБУ 10/99 п.9) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.3. Расходы, связанные с производством продукции, учитывались на счете 20 «Основное производство» и формировалась стоимость продукции с использованием счета 43 «Готовая продукция».

4.4. Общепроизводственные расходы, а именно зарплата производственного персонала и начисления страховых взносов учитывались на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и списывались на прямые расходы пропорционально стоимости таких расходов, отраженных на счете 20 «Основное производство».

4.5. Учет операционных и внереализационных расходов велся на счете 91.02.

4.6. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражались в учете как *Расходы будущих периодов* на счете 97 и списывались равномерно в течение срока, к которому они относятся.

4.7. Расходы на ремонт основных средств отражались в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере выполнения ремонтных работ.

4.8. В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» представительские расходы оформлялись первичными документами, а именно:

- Смета затрат на представительские расходы,
- Протокол по приему представителей организаций,
- Акт об отнесении затрат к представительским расходам.

Выдачу денежных средств под отчет на представительские расходы из кассы организации производились на основании распоряжения Генерального директора на срок не более 3 месяцев, либо оплачивать по авансовым отчетам, утвержденным Генеральным директором.

5. Учет доходов от обычных видов деятельности.

5.1. Учет доходов по обычным видам деятельности велся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н.

5.2. В составе доходов от обычных видов деятельности учитывалась выручка от продажи материально-производственных запасов (товаров), продукции, работ, услуг (далее – выручка от реализации). Учет выручки велся на счете 90.1 «Выручка».

Основным видом деятельности считается оптовая торговля материально-производственными запасами (товарами),

6. Создание резервов.

6.1. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием финансовых вложений.

6.2. Создан резерв по сомнительным долгам

6.3. Резерв под обесценение ТМЦ не создавался в связи с отсутствием объекта.

6.4. Создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

7. Существенных изменений в учетной политике по сравнению с 2020 годом нет.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2021 г. является оптовая торговля, доля которого составляет 100 % выручки от продажи продукции (товаров, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных операционных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

2. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

на 31.12.2019г. – 3 669 тыс. руб.

на 31.12.2020г. - 2 019 тыс. руб.

на 31.12.2021г. - 8 580 тыс. руб.

4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 2 205 600 рублей.

Учредитель KeraGroup Oy - 100% УК

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (строка 1520):

На 31.12.2019 г. – 26 028 тыс. руб.

На 31.12.2020г. – 5 716 тыс. руб.

На 31.12.2021г. - 12 238 тыс. руб.

6. Налогообложение

Сумма налога на прибыль за отчетный 2021 год составила 863 тыс. руб. (за 2020 год — 997 руб).

7. Прочие доходы и расходы

В течение 2021 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы:

Курсовые разницы

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

Прочие внереализационные доходы (расходы)

Оценочные обязательства по предстоящим отпускам

Резерв по сомнительным долгам

Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов

Организация сертификации продукции

Списание просроченной Дебиторской/Кредиторской задолженности

Прочие расходы:

Банковские услуги

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты

Курсовые разницы

Организация сертификации продукции

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

Отчисления в оценочные резервы - доначислено по инв-ции БУ

Пени, штрафы по налогам

Представительские расходы за счет собственных средств

Проезд в обществ.транспорте и такси

Расходы за счет собственных средств

Резерв по сомнительным долгам

Списание просроченной ДЗ/КЗ за счет собственных ср-в

Штрафы, пени договорам

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)

8. Сведения об операциях в иностранной валюте.

Организация осуществляет платежи за товар иностранному поставщику в Евро.

Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации: - 139,4 тыс. руб.

Курс ЦБ РФ, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности: 1 Евро = 84,0695 руб.

9. Операции со связанными сторонами

9.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

В течение 2021 года Общество выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу:

- заработная плата, начисленная генеральному директору, составила 3 489 тыс.руб.

- начисленные налоги на заработную плату генерального директора составили 541,6 тыс.руб.

9.2. Операции со связанными сторонами.

Аффилированным лицом является единственный участник Общества — КЕРА ГРУПП ОЮ (юридическое лицо по законодательству Финляндии).

В 2021 году Обществом произведены следующие операции с аффилированным лицом:

- получено товаров/материалов на сумму 16 845 тыс.руб.,
- оплачено товаров/материалов на сумму 16 442 тыс. руб.

На 31.12.2021г. задолженность перед КЕРАГРУПП ОЮ составила 402,7 тыс. руб.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и налоговые обязательства полностью отражены в прилагаемом бухгалтерском балансе. Руководство считает, что положение Общества с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного и таможенного законодательства не подвергнется существенным изменениям.

11. События после отчетной даты

В 2021 наблюдается значительная волатильность на фондовом, валютном и товарном рынках, включая падение цен на нефть и девальвацию российского рубля по отношению к доллару США и евро. В связи с развитием пандемии коронавируса (COVID-19) Российская Федерация ввела карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей промышленности. Руководство Общества проводит анализ возможного влияния изменяющихся микро - и макроэкономических условий на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Эффект от данного события после отчетного периода в настоящее время не может быть оценен с достаточной степенью уверенности.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

12. Раскрытие информации о рисках.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

12.1 Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам

изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как не высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте осуществляются. Существует риск неблагоприятного изменения валютных курсов.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как низкий.

12.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил по лицензированию;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

ООО «Керапласт» осуществляет свою деятельность в г. Санкт-Петербург и зарегистрирован в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

Руководитель И.А. Гусаков
17.02.2022