ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2021 ГОД

I. Общие сведения

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Каштан СПб»
1.2. Юридический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 4, лит. А, оф. 310
1.3. Фактический (почтовый) адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 4, лит. А, оф. 310
1.4. Дата государственной регистрации: 23.06.2006 г.
1.5. Основные виды деятельности: оптовая продажа одноразовой пластиковой упаковки
1.6. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 44 человека (31 декабря 2020 г. – 32 человек).

Общество не имеет филиалов и представительств.
Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- ☐ РОСП в г. Краснодар (7 человека);
- ☐ РОСП в г. Самара (5 человек);
- ☐ РОСП в г. Саратов (3 человека);
- ☐ РОСП в г. Волгоград (4 человека)
- ☐ РОСП в Ленинградской .области. (1 человек)

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Гордиенко Константин Борисович (Решение единственного учредителя №130 от 18.06.2021 г.)

1.7. Аудитором Общества на 2021 год выбрана аудиторская фирма ООО «Альянс-Аудит», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство от 10.03.2020 (ОРНЗ 12006093497).

II. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Приказа № 66н от 02.07.2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2016 году Общество получило займ в сумме 380 000 евро согласно договора займа №1 от 12.04.2016г. от ООО «Зила Эзерземе».

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет нематериальных активов.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.
Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, Общество не имеет.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам):
- по первоначальной стоимости каждой единицы

В декабре 2020 г. ООО «Каштан СПб» произвело предпродажную оценку стоимости пакета акций АО «Честнут АГ». Согласно отчета независимой экспертизы об оценке от 30.12.20 рыночная стоимость пакета акций составляет 189 965 000 (Сто восемьдесят девять миллионов девятьсот шестьдесят пять тысяч) рублей.

7. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н) и зависит от того, на какие цели организация-заемщик использует полученные заемные средства.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.
Кредиты и займы учитываются в валюте их получения и погашения (рубли, доллары США, ЕВРО), если же кредит или заем получен в иностранной валюте, то необходимо:

- учесть сумму кредита (займа) по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату поступления денежных средств;
- скорректировать (увеличить или уменьшить) задолженность по кредиту (займу) исходя из официального курса иностранной валюты, действующего на дату возврата денежных средств или на дату составления бухгалтерской отчетности.

Если курс иностранной валюты на дату возврата денежных средств (дату составления отчетности) будет больше, чем на дату их получения, возникает отрицательная курсовая разница. На эту сумму необходимо увеличить задолженность по кредиту (займу) и отразить отрицательную курсовую разницу в составе прочих расходов.

Если же курс иностранной валюты на дату возврата денежных средств будет меньше, чем на дату их получения, возникает положительная суммовая разница. На эту сумму необходимо уменьшить задолженность по кредиту (займу) и отразить положительную суммовую разницу в составе прочих доходов.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредита учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения.

Суммы процентов, причитающиеся к уплате в соответствии с условиями договора займа (кредита), отражаются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода (месяц, квартал).

Начисленные проценты по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов организации.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Расходы по заготовке и доставке товаров, приобретенных для перепродажи, учитываются в стоимости приобретенных товаров.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Затраты на транспортировку транзитного товара от поставщика к конечному покупателю отражаются в качестве расходов на продажу на отдельном субсчете к счету 44 «Расходы на продажу» и полностью относятся на расходы текущего периода и списываются на финансовый результат.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал не формировался.

Создание резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.

11. Признание доходов

Выручка от реализации товаров признавалась по мере перехода права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
Размер выручки, полученной Обществом в 2021 году, составил 830 180 113,01 руб., в том числе:

Пластиковая упаковка - Полипропилен	253 133 693,65
Пластиковая упаковка - ПЭТ	487 723 218,25
Пленка	1 671 844,60
Прочие товары	182 849,10
Скотч	87 468 507,41

В составе прочих доходов Общества признаны 9 156 243,80. руб., в том числе

Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	360 000,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	181 566,92
Курсовые разницы	4 886 169,59
Оприходование товаров (Управление торговлей)	3 761,84
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	824 475,50
Прочие внереализационные доходы и расходы	422 681,95
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	12 001,89
Резервы по сомнительным долгам	2 351 470,17
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 431,86
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 716,59
Оценочные обязательства	109 967,49

12. Признание расходов

Прямые расходы на себестоимость товаров, реализованных Обществом в 2021 году, составили 674 633 595,76. руб., в том числе:

Пластиковая упаковка - Полипропилен	202 106 134,56
Пластиковая упаковка - ПЭТ	392 306 169,48
Пленка	1 701 773,97

Прочие товары	171 033,08
Скотч	78 348 484,67.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В 2021 г. составили 90 080 229,29. руб.

В составе прочих расходов Общества признаны 8 432 954,56. руб., в том числе

Восстановление НДС	49 290,85
Госпошлина	350,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	36 693,23
Компенсация за задержку зарплаты	373,75
Курсовые разницы	2 298 045,82
Материальная помощь сотрудникам	58 000,00
НДС по списанной кредиторской задолженности	99,48
Отражение результата инвентаризации	1 270 722,23
Проценты к получению (уплате)	654 080,37
Прочие внереализационные доходы и расходы	461 478,56
Прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	108 002,00
Расходы на услуги банков	894 518,42
Резервы по сомнительным долгам	2 580 287,21
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	12 141,06
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	8 871,58.

13. Создание резервов

Обществом не создаются резервы по предстоящим расходам и платежам.
Обществом создаются резервы по сомнительным долгам, по оплате предстоящих отпусков и резервы по предстоящим судебным издержкам.

14. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества в 2021 г. внесены изменения :

. 1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

2. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

3. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

4. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по группам аналогичных товаров. Если

чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

5. В состав прямых затрат, которые прямо относятся на конкретный вид продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость входят:

- материальные затраты;
- транспортные расходы на доставку товаров до складов организации.

Прочие коммерческие расходы, которые отражаются на счете 44 "Расходы на продажу", считаются косвенными. Основание: пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019.

6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019».

2. Данные изменения учитывать с 1 января 2021 года.

3.ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 организация применяет с 01.01.2022 года.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Связанные стороны

1.1 Учредители

Единственным учредителем Общества является гражданка Российской Федерации Помалейко Светлана Викторовна.

1.2 Управленческий персонал

Согласно Решения собственника №126 от 16.06.2020 в Обществе произошла смена административно-управленческого персонала.
С 22.06.2020 г. директором общества назначен гражданин Российской Федерации Гордиенко Константин Борисович.

1.3 Дочерние общества

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Местонахождение	Взаимоотношения
ООО «НоваФилм» (48 %)	Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Федюнинского, д.19, корп.24, оф. 1	Поставка упаковочных материалов
ООО «Чеснут Акциенгезельшафт» (36 %)	город Вадуц Княжество Лихтенштейн	В 2020 году была осуществлена реализация части пакета акций

Связанные стороны, которые контролируют или оказывают значительное влияние на ООО «Каштан Групп»:
-Физическое лицо Помалейко Светлана Викторовна -100% участия
-Директор Гордиенко К.Б. ООО «Каштан Групп»

Обществом заключены договоры купли-продажи с ООО «Каштан Групп» на общую сумму 154 144,7 тыс.руб

Доля Общества в уставном капитале ООО «Чеснут Акциенгезельшафт» в отчетном году изменилась в связи с продажей 4% доли пакета акций компании ООО «Каштан Групп» (согласно договора купли-продажи акций №б/н от 31.12.2020.). В 2021 году изменений не было.

Начисленная заработная плата директору Общества Гордиенко К. Б. в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г. составила - 402 392,97 руб., в т.ч. НДФЛ - 52 311,00 руб., сумма страховых взносов – 84 189,33 руб.

3. О полученных кредитах

В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г. ООО «Каштан СПб» были начислены проценты за пользование заемными средствами по договору займа №1 от 12.04.16 с ООО «Зила Эзерземе» в размере 654 080,37. руб. Выплата процентов за 2021 год не производилась

4. Выездные налоговые проверки

В 2021 году в организации не было проведено выездных налоговых проверок.

5. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. условные обязательства отсутствуют.

6. О государственной помощи

В течение 2021 года Общество не получало государственной помощи.

7. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность в условиях единственного операционного и географического сегмента – оптовая торговля упаковочными материалами, клейкой лентой на территории РФ.

9. Риски, связанные с основной деятельностью

Риск, связанный с основной деятельностью кампании - оптовая продажа пластиковой упаковки, связан с тем, что компания имеет единственного поставщика реализуемой продукции, который расположен на территории Республики Беларусь, в которой отсутствует демократический механизм защиты предпринимательства и рыночных отношений. Но за 14 лет сотрудничества срыва поставок или других негативных факторов не наблюдалось. В связи с этим, риск прекращения сотрудничества с белорусскими поставщиками считаем минимальными, а создание резерва не целесообразным.

В отчетном периоде на хозяйственную деятельность компании оказывали события, связанные с новой коронавирусной инфекцией. Деятельность организации лежит в плоскости снабжения народонаселения РФ товарами первой необходимости и в связи с этим компания не испытывала резких проблем снижения потребительского спроса.
Руководством организации проводились мероприятия для минимизации негативных последствий, связанных с распространением коронавирусной инфекции: применялись ограничения на передвижение сотрудников, работа в офисе была организована по графику, путем сочетания комбинированного режима труда, часть сотрудников временно была переведена на удаленный режим работы.

В целях обеспечения санитарных норм приобретались маски и дезинфицирующие препараты, бесконтактный термометр для контроля температуры тела. В офисных и складских помещениях ведется контроль дистанции между сотрудниками, создавались условия для удаленной работы.
Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции. Государственной поддержки не предоставлялось. Не смотря на условия деятельности в период пандемии, и учитывая стабильный спрос на реализуемый товар, полагаем, что данная ситуация не окажет существенное влияние на соблюдение принципа непрерывности деятельности.

По результатам анализа факторов риска руководство пришло к выводу, что в настоящее время Общество не подвержено существенным рискам в хозяйственной деятельности.

По оценке руководства компании текущая ситуация, связанная со специальной военной операцией на Украине, и последовавшие за этим санкции, не должны оказать существенного влияния на деятельность компании. Так как:

- у компании нет покупателей в недружественных странах
- не используется и не закупается сырье для производства реализуемого товара за границами ЕАЭС
- у компании нет договоров продажи или покупки в иностранной валюте.

Имеющийся договор займа №1 от 12.04.2016г. с ООО «Зила Эзерземе» (валюта договора евро) переоценивается по курсу ЦБ РФ. Колебания курсов могут оказать существенное влияние на изменение суммы договора в рублевом эквиваленте.
Стоимость имеющихся акций «Чеснут Акциенгезельшафт» город Вадуц Княжество Лихтенштейн в количестве 21 штука (36% пакета акций) может быть изменена только на основании экспертной оценки и при наличии документов, подтверждающих эту оценку. На данный момент Общество не располагает возможностью получить такие документы.

10. Арендованные основные средства

Общество учитывает за балансом арендованные средства, стоимость которых не определена.
В договорах аренды оценочная стоимость арендованных средств не указана, поэтому с учетом требований о рациональности ведения бухгалтерского учета Обществом установлена условная стоимость в размере 1 (одного) рубля за единицу арендуемых помещений. Арендованные основные средства разделены по следующим группам:

1. Складские помещения в г. Санкт-Петербург, Самара, Саратов, Волгоград, Краснодар.
2. Офисные помещения в г. Санкт-Петербург, Самара, Краснодар.

11. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

IV. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов не отражаются, в связи с тем, что Обществом использовалось помещение в рамках договоров аренды. В соответствии с условиями договоров аренды стоимость электрической и тепловой энергии включалась в плату за предоставленные в аренду помещения и отдельно не выделялась.

V. Характеристика деятельности Общества

1. Текущая деятельность

ООО «Каштан СПб» продает оптом упаковку из полипропилена и полистирола, ленту клейкую упаковочную, полипропилен из вторичного сырья в гранулах, а также специальное оборудование и запчасти. Оптовая торговля является основным видом деятельности — ее доля в выручке фирмы за последние пять лет в среднем составила 100%.

ООО «Каштан СПб» продает свою продукцию таким известным торговым компаниям, как ЗАО «Карат плюс», ООО «Продмастер», ЗАО «Кондитерская фабрика «Нева», ООО «Петрохлеб», ООО «ИФК «Петрохлеб», АО «Любимый Край», ООО «Мясокомбинат Всеволожский», ООО «ЭФКО Пищевые ингредиенты» , ООО «Фарше», ООО «Великоросс», практически все хлебокомбинаты и птицефабрики Северо-Западного региона, гипермаркет «Перекресток», а также крупные клиенты Южного Федерального Округа, такие как ООО «ПензаМолИнвест» и многие другие. Ассортимент реализуемой продукции представлен более чем 300 видами упаковки и клейкой ленты.

VI. Результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год

По итогам работы за 2021 год компания получила чистую прибыль в размере 52 949 032,78 руб. Что позволило избавиться по отрицательных показателей стоимости чистых активов.

VII. Заключительные положения.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности обособленных подразделений, обращении за защитой от кредиторов и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор ООО «Каштан СПБ» _____ /Гордиенко К. Б.

14.03.2022 г.