

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Петербургснаб»
за 2021 год от 29 марта 2022 года.**

1. Общие сведения об организации

Основными видами деятельности Общества является финансовая аренда (лизинг), который осуществлялся обществом на протяжении всего периода 2021 года и был направлен на получение доходов в отчетном и последующих годах.

Юридический и почтовый адрес:

197376, РФ, Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23 лит.М. пом.41Н

Фактическое местонахождение:

197376, РФ, Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23 лит.М. пом.41Н

Среднесписочная численность персонала за отчетный 2021 год составила 8 человек, списочная численность 8 человек.

Уставный капитал Общества оплачен в полном размере и составляет 510,0 тыс. рублей.

Общее количество Участников Общества – 2 человека.

Участники Общества – 51% Мирошниченко Е.Ю., 49% Христофорова А.Н.

Управляющий Индивидуальный Предприниматель Христофорова Александра Николаевна (ИНН 760601210835 ОГРНИП 313760604500028)

Бухгалтерская отчетность за 2020г. сформирована главным бухгалтером Шумиловой Ольгой Алексеевной, назначенной на основании Приказа №5 от 03.09.2018г.

2. Общие правила формирования отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и учетной политикой Общества, утвержденной приказом №18 от 29.12.2018.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с учетом образцов форм, рекомендованных для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» № 66-н от 02.07.2010 в редакции от 19.04.2019.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет Управляющий ИП.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, а так же за представление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель.

По нашему мнению - показатель считается существенным, если его отдельное раскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации, а так же если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет Нематериальных активов» ПБУ №14/2007г., утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153Н

Стоимостные характеристики Нематериальных активов по группам показаны в таблице Приложение 1 «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества. Остаточная стоимость нематериальных активов **31 557,00 тыс.руб.**

3.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26-н, и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91-н.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость основных средств, приобретенных в рамках внешне-экономической деятельности (импортных) включаются:

-контрактная (инвойсная) цена. Если обязательство выражено в иностранной валюте, оно отражается в валюте РФ по курсу Банка России на дату перехода права собственности на данные товарно-материальные ценности (основные средства, предметы лизинга);

- расходы на таможенные процедуры (таможенная пошлина)

- импортная пошлина, рассчитанная на основании расчета Таможенных служб РФ, производящих таможенный контроль .

Услуги, связанные с приобретением импортных ТМЦ, такие как:

- услуги по доставке (транспортировка груза);

- услуги за размещение на складе временного-хранения;

- услуги таможенных брокеров;

- дополнительные услуги по организации внеплановых и целевых досмотров груза, проводимых таможенными органами РФ при выпуске груза в свободное обращение (процедура «импорт 40»);

списываются единовременно на дату оказания услуги (акта выполненных работ или даты Протокола проведения таможенного досмотра).

Начисление амортизации по всем группам однородных объектов основных средств, производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования определенного в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002.

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

Стоимостные характеристики основных средств по группам показаны в таблице Приложение 2 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества. Стоимость на отчетную дату составила: основных средств **2969,00 тыс.руб.** ; **основных средств, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности (предметы лизинга) 97 963,0 тыс.руб**

3.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126-н.

Единицей учета финансовых вложений является конкретное финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат по каждой единице вложений.

К финансовым вложениям организации относятся:

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, с сроком размещения свыше 1 рабочего дня.

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация основных вложений производится на дату их признания в бухгалтерском учете и дальнейшему изменению не подлежит.

Стоимостные характеристики финансовых вложений по группам «Долгосрочные» и «Краткосрочные» показаны в таблице Приложение №3 «Наличие и движение финансовых вложений». **Стоимость на отчетную дату составила 3938,00 тыс.руб.**

3.4 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (редакции от 25.10.2010), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119-н

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

Стоимостные характеристики материально-производственных запасов показаны в таблице Приложение 4 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.5.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 года совокупная дебиторская задолженность Общества составила **564718 , тыс. руб.**

По статье «Прочие дебиторы» отражена переплата по налогам и взносам, расчеты с учредителями по предоставленным займам.

На отчетную дату существует у Общества просроченная дебиторская задолженность «Расчеты с заказчиками и покупателями»).

Контрагенты	сумма в рублях
АКРОСС	461 023,00
№ Л-29/20 от 21.08.2020г	344 836,78
№ Л-30/20 от 21.08.2020	116 186,22
КРАНОФФ	279 975,00
№Л-06/19 от 25.02.2019	279 975,00
ИМПУЛЬС (МЕГАПОЛИС)	627 736,31
№ Л-32/19 от 30.07.2019	111 518,61
№ Л-35/19 от 05.08.2019	38 586,66
№ Л-45/20 от 21.09.2020г	211 761,54
№ Л-51/19 от 25.09.2019г	118 187,50
№ Л-71/20 от 04.12.2020г	147 682,00
ФАКТОР-НЕДРА	2 222 450,01
№ Л-55/19 от 21.11.2019	2 222 450,01
РОСГАЗ	985 809,13
№ Л-25/20 14.07.2020	985 809,13
Итого	4 576 993,45

Данная задолженность в сумме **4577,0 тыс.руб.-** является просроченной из-за нарушения графика платежей, но не сомнительной. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по вышеуказанной задолженности не создается, так как данная задолженность обеспечена договорами залога и поручительства третьих лиц. Общество принимает все меры по взысканию задолженности, такие как : выставлении инкассовых поручений на основании п.1 ст. 13 Закона №164-ФЗ «Закон о финансовой аренде» от 29.10.1998; проведение встреч и переговоров, предоставление отсрочку от уплаты штрафных санкций за нарушение графиков платежей.

На отчетную дату Общества имеется дебиторская задолженность, которую члены комиссии признали сомнительной.

Контрагенты	сумма в рублях
АВАНГАРД- Крым	7 844 809,24
Л-72/18 от 29.10.2018	5 820 823,72
Л-73/18 от 29.10.2018	680 359,32
Л-75/18 от 20.11.18	1 343 626,20
Итого	7 844 809,24

Общество создает резерв по сомнительным долгам только в том случае, если более вероятно, чем нет, что для Общества произойдет отток экономических ресурсов или уменьшение притока экономических выгод в результате неоплаты соответствующей задолженности. Для вышеуказанной задолженности в сумме **7844,0 тыс. руб.** создан резерв в полном объеме для целей бухгалтерского и налогового учета.

В данном разделе отражена задолженность лизингополучателей по стоимости предметов лизинга(остаточная стоимость инвестиций в аренду), переданных на их баланс и составляет в сумме **465 740 тыс.руб.** (без НДС). В учете общества данное обязательство отражается в разрезе контрагентов и субсчетов : 76.06.01 – это стоимость предмета лизинга по стоимости приобретения для лизингодателя (без НДС); 76.06.02 -

это разница между суммами договора лизинга и договора купли продажи (без НДС).
Используется линейный способ погашения задолженности (ежемесячно равными долями в течении действия каждого договора лизинга .

Счет	сумма в рублях на 31.12.2021
76.06	465 740 329,14
76.06.1	372 814 240,34
76.06.2	92 926 088,80
Итого	465 740 329,14

Расшифровка дебиторской задолженности по видам показаны в таблице Приложение 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.5.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 года совокупная кредиторская задолженность Общества составила **82 305,00 тыс. руб.** В отчетности отражена текущая задолженность по налогам, поставщикам, просроченной задолженности нет. Задолженность перед персоналом по выплате заработной платы отсутствует.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам показана в таблице Приложение 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167-н.

Отраженные в отчетности оценочные обязательства сформированы основываясь на оценке обязательств Общества в отношении сотрудников и контрагентов, и включают в себя следующие элементы:

а) оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков - определяется по каждому работнику исходя из предельного размера отчислений в год, рассчитанного как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец налогового периода (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

Движение резервов под оценочные обязательства показаны в таблице Приложение 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества. **Стоимость обязательства на отчетную дату 501,00 тыс.руб.**

3.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114-н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Расхождение в бухгалтерской и налоговой прибыли возникли за счет разницы в начислении амортизации по лизинговому имуществу, наличия расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли, а так же за счет разницы в списании косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Характеристика отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства представлена следующим образом:

тыс. руб.				
Отложенный налоговый актив	31.12.2020	Возникло	Погашено	31.12.2021
- Доходные вложения в материальные ценности	518	764	552	730
-Расходы будущих периодов	238	428	442	224

тыс. руб.				
Отложенное налоговое обязательство	31.12.2020	Возникло	Погашено	31.12.2021
- Доходные вложения в материальные ценности	0	181	76	105
-				

Декларация по налогу на прибыль заполнена на основании регистров налогового учета, которые заполняются с учетом порядка применения расчетов по ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина №23Н от 11.02.2008г., правильность отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете подтверждает совпадение (одинаковость) показателя строки №2411 «Текущий налог на прибыль» в Отчете о финансовых результатах с показателем строки №180 «Сумма исчисленного налога всего» в Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год.

- Текущий налог на прибыль за 2021 год –1697 тыс. руб.;
- Отложенный налог на прибыль - 92 тыс. руб.

3.8 Чистые активы

Определение стоимости чистых активов осуществляется Обществом в соответствии с п. 2 ст. 30 Закона от 08.02.98 N 14-ФЗ, по данным бухгалтерского баланса по формуле и в Порядке, утвержденном Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н (в редакции Приказа Минфина России №30Н от 21.02.2018 «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» (в редакции Приказа Минфина России №30Н от 21.02.2018) и принимается во внимание именно пункт 6: «...Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.» Следовательно сальдо по счету №98 (доходы будущих периодов) учитывается в определении чистых активов.

Стоимость чистых активов на 31.12.2021 года составила: 71 049 тыс.руб. Положительный прирост чистых активов за отчетный год составил 5 443,00 тыс.руб.

3.9 Доходы будущих периодов

Общество принимает во внимание и руководствуется принципами, изложенными в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденным Приказом Минфина № 208н от 16.10.2018, в части раскрытия информации о порядке расчёта и размере доходов будущих периодов лизингового имущества, находящегося в соответствии с условиями договоров лизинга на балансе лизингополучателя.

Учет доходов будущих периодов ведется Обществом в соответствии с Приказами Минфина России:

Приказ №15 от 17.02.1997 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга";

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34Н и Приказ Минфина №91Н от 13.10.2003г. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» ; на счете 98-1 «Доходы будущих периодов» субсчет «Разница между общей суммой лизинговых платежей по договору лизинга и стоимостью лизингового имущества». Учитывая, что Общество в отчетном периоде не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», использование этого метода учета считается правомерным.

Суммы, учтенные как доходы будущих периодов, списываются ежемесячно в течении срока договора лизинга на уменьшение суммы валовой маржи по договору лизинга, которая учитывается на субсчете 76.06.02 – « Валовая маржа лизинговой компании по лизинговому договору».

На 31.12.2021 сумма «Доходов будущих периодов» составила 92 926 ,00 тыс.руб.

4. Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32-н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выписки товарной накладной (ТОРГ-12), выставления акта выполненных работ, оказания услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка от реализации, отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы за отчетный период отражены отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период выручка от реализации составила:

тыс. руб.

	на 31.12.2020	на 31.12.2021	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего, в т.ч.	339295	558674	219379	64,6 %
- от реализации работ, услуг(лизинг)	339295	558428	219133	64,5%
- от реализации покупных товаров, замена через реализацию	0	246	246	0,1%

В 2021 году общая сумма прочих доходов составила **32 492 тыс. руб.**

В составе прочих доходов в отчетном году Обществом было учтено:

- доходы, связанные с реализацией основных средств 26 660 тыс. руб.;
- положительные курсовые разницы – 250 тыс.руб.
- штрафные санкции (неустойки) -5160 тыс.руб.
- восстановление резерва просроченной задолженности -123 тыс.руб.
- от ликвидации основных средств (сдача годных остатков) – 148 тыс.руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду - 58 тыс.руб.
- прочие доходы –93 тыс. руб.

4.2. Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33-н.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

- К прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора.

- Расходы на оплату труда сотрудников, занятых перспективными разработками по усовершенствованию и автоматизации рабочего процесса, расходы на обучение и повышение квалификации, на изучение новых технологий, на приобретение производственного оборудования, инструмента и инвентаря, а также прочие затраты, относящиеся одновременно к нескольким договорам, относятся к косвенным затратам. Распределение косвенных затрат по договорам ведется пропорционально заработной плате сотрудников, занятых выполнением работ по заключенным договорам.

- Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности управленческие и коммерческие расходы, в соответствии с принятой учетной политикой, признаются расходами в отчетном периоде и полностью списываются на финансовый результат в отчетном периоде.

Расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период себестоимость от продаж составила:

тыс. руб.

	на 31.12.2020	на 31.12.2021	Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость всего, в т.ч.	279 859	479873	200014	71%
- расходы, относящиеся к реализованным работам, услугам	279 859	479081	199 222	71%
- стоимость реализованных покупных товаров в т.ч. замена через реализацию	0	792	792	

В 2021 году общая сумма прочих расходов составила **38 599 тыс. руб.**

В составе прочих расходов отчетном году Обществом было учтено:

- расходы, связанные с реализацией основных средств – 23 172 тыс. руб.;
- расходы от услуг банка (расчетно-кассовое обслуживание, комиссии за выдачу кредитов, оформление справок и других документов) - 3596 тыс.руб.
- штрафы, пени, неустойки – 138 тыс. руб.
- отрицательный результат от покупки валюты – 94 тыс.руб.
- отрицательные курсовые разницы -43 тыс.руб.
- остаточная стоимость годных остатков после аварии -85 тыс.руб.
- расходы прочие уменьшающие налогооблагаемую прибыль - 550 тыс.руб.
- прочие расходы не уменьшающие налогооблагаемую прибыль -995 тыс.руб.

В 2021 году общая сумма управленческих расходов составила **15163** тыс. руб.

В составе управленческих расходов в отчетном году Обществом было учтено:

- Расходы на оплату труда, налоги с ФОТ, транспортный налог, налог на недвижимое имущество, хозяйственные расходы, материальные расходы, расходы на аренду.

4.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

За отчетный 2021 год в результате хозяйственной деятельности получена бухгалтерская прибыль до налогообложения (условный доход) в сумме **-7 048** тыс. руб., налоговая прибыль в сумме **-8483** тыс. руб., **разница возникла из-за разницы сумм амортизации предмета лизинга между бухгалтерским и налоговым учетом, списанием убытка от реализации основных средств (Предметов лизинга).**

Текущий налог на прибыль за отчетный год, сформированный, под влиянием существующих налоговых разниц, составил **1 697** тыс. руб.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в части исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по методу начисления, остальные налоги – в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Законодательством РФ и субъектов РФ по налогам и сборам.

5. Прочие раскрытия

5.1. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 145-н.

Деятельность организации осуществляется в Северо-Западном федеральном округе,

Центральном федеральном округе, Южном федеральном округе, Красноярском крае, Чукотка и представляет собой особый сегмент - финансовый лизинг и аренда прочего имущества. Доходы и чистая прибыль поступают исключительно от деятельности на территории РФ.

Основные контрагенты- лизингополучатели, имеющие годовой оборот свыше 10 млн.руб, с которыми Общество сотрудничает в течении более года и имеют положительную платежную дисциплину, выполняют условия договоров.

Контрагенты	годовой оборот в тыс руб. с НДС
Вологдаоблэнерго	20 063,55
ГЛОНАСС-Т	12 355,77
ДЖЕФ	9 709,01
Знамя Труда	17 692,87
Лидер	27 308,67

НЕФРИТ-КЕРАМИКА	14 637,70
Рентал Инжиниринг	23 622,90
РОСГАЗ	40 692,99
ТЕРРУССТРОЙ	22 762,97
ТИП	12 137,34
Торговый Дом "Энергия"	19 650,87
ФИОРД	15 865,56

5.2. Участие в совместной деятельности и осуществление договоров доверительного управления имуществом

Общество в 2021 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

5.3. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48-н.

Мирошниченко Е.Ю. (Заёмщик)

Виды операции- предоставление займов

Договор займа № 20/02-28/3 от 20.02.2013(9%)- 834,51 тыс.руб., возврат 180 тыс.руб.

Договор займа № 07/140-14/3 от 07.10.2011-2000 тыс.руб., возврат 100 тыс.руб.

ИП Христофорова А.Н. (Арендодатель)

Виды операции- аренда офисных помещений

Договор аренды нежилого помещения №1/21 от 01.04.21 - 1208,75 тыс.руб.

Договор аренды нежилого помещения №1/20 от 01.05.20 - 402,75 тыс.руб.

ИП Христофорова А.Н – единоличный исполнительный орган

Договор управления б/№ от 01.023.2017. Сумма начисленного вознаграждения за 2021 год 3700 тыс.руб.

Христофорова А.Н. (Заёмщик)

Виды операции- предоставление займов

Договор займа 05/12-63/3 от 05.12.2017-2248 тыс.руб, возврат 593 тыс.руб.

ООО «АНИМА-ЦЕНТР» - Мирошниченко Е.Ю. доля участия 100%УК. Хозяйственные операции в 2021 году не осуществлялись.

Мирошниченко Е.Ю. (Цессионарий)

Виды операции- переуступка дебиторской задолженности

Договор цессии б/№ от 09.01.2018г. – 3500тыс.руб. Сумма погашения за 2021 год – 255,0 тыс.руб.

5.4. Информация об энергосбережении

В течение отчетного 2021 года Общество осуществляло затраты по снабжению тепловой энергией помещения, арендуемого по договору аренды для размещения офиса согласно договора №1-2020 от 01.01.2020 в сумме **170 тыс.руб.** с ООО ПКФ«Синтез» (ИНН 7801077086 тел.8-813-347-62-09).

6. Финансовый анализ показателей

№ п/п	Наименование показателя	Порядок расчета	Расчетное значение 2021г.	Расчетное значение 2020г.
1.	Налоговая нагрузка	<u>Сумма начисленных налогов</u> Выручка	1,98%	1,5%
2.	Среднемесячная среднегодовая зарплата на одного работника	<u>Заграты на оплату труда</u> Средняя численность работников :8	36,4 тыс.руб.	33,8 тыс. руб.
3.	Рентабельность активов	<u>Чистая Прибыль*100%</u> Стоимость активов	0,73%	0,68%
4.	Рентабельность производственной деятельности	<u>Чистая Прибыль*100%</u> Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	1,10%	1,79%
5.	Рентабельность продаж	<u>Прибыль от продаж*100%</u> Выручка от проданных товаров, работ, услуг	14,1%	17,5%
6.	Коэффициент текущей ликвидности	<u>Оборотные активы</u> Краткосрочные обязательства	2,66	1,31

7.Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах деятельности и изменениях в годовой бухгалтерской отчетности нижеизложенным представляем показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. По нашему мнению, раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

7.1.Финансовые риски

7.1.1.Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет значительную задолженность по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений как фиксированная, так и привязана к ключевой ставке Центрального Банка России.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

Валютный риск

Общество полностью 100% оказывает услуги по договорам лизинга, выраженным в российских рублях. Приобретение предметов лизинга преимущественно осуществляется в рублях, доля импортных закупок, номинированных в иностранной валюте и в условных единицах, за 2021 год составила 6,5% . / Получение заемных средств также осуществляется в рублях.

Существует риск удорожания предметов лизинга, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Однако данный риск нивелируется включением этих удорожаний в сумму договора лизинга, т.е. лизингополучателя. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

7.1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

7.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

7.2. Правовые риски

7.2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

Внешний рынок::

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием концентрации объемов операций Общества на внешнем рынке.

7.2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при

интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что деятельность Общества на внешних рынках не приводит к возникновению обязательств Общества по уплате налогов в иностранных юрисдикциях.

7.2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества оборудование в основном приобретается у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают значительное влияние на деятельность Общества в связи с малой долей закупок у импортных поставщиков на внешнем рынке.

7.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность на российском рынке.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

7.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его клиентов вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, соблюдения сроков их предоставления, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

7.5. Прочие риски

Распространение пандемии коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, и связанные с ней ограничительные меры по предотвращению, слеживанию и полавлению ее распространения, включая транспортные ограничения

ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию, имевшие место в отчетном периоде, не оказали существенного влияния на бизнес-процессы Общества.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

8. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

8.1. Изменение процентной ставки

Увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 20% снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств.

8.2. Валютный риск

Из-за изменения валютных курсов и удорожания стоимости предметов лизинга, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) произошло расторжение лизинговых контрактов, заключенных конце 2021 и начале 2022 года. Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты оказало влияние на деятельность Общества.

8.3. Кредитный риск

В связи с повышением процентных ставок кредитующими банками, общество обратилось к руководствам банков, с просьбой откорректировать повышение процентных ставок, учитывая с одной стороны необходимость данной меры, с другой стороны – финансовое положение наших клиентов – лизингополучателей, особенности их деятельности и отраслевую принадлежность. Предложило применить индивидуальный подход и учесть возможность клиента принять повышение лизинговых платежей с учетом маржинальности бизнеса, а также перспектив деятельности в сложившейся экономической и политической ситуации, так как Лизингополучатели ответили на уведомление об изменении графиков лизинговых платежей аргументированными возражениями с описанием ситуации в своей сфере. Так же общество предложило согласовать условие о том, что в случае снижения ключевой ставки ЦБ РФ процентная ставка пересматривается в сторону уменьшения.

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации.

8.4.Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

8.5.Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, а именно усиление контроля за внешне-экономическими операциями не оказывают значительного влияния. Объем импорта предметов лизинга, оплата которого осуществляется в иностранной валюте, составляет в целом незначительную долю в общем объеме приобретения.

Влияние данного риска возрастет значительно по причине невозможности полного импортозамещения приобретаемого оборудования.

8.6.Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

8.7.Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему не могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи с не значительным объемом закупок на внешнем рынке.

8.8.Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

8.9.Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг по финансовой аренде, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9.Непрерывность деятельности

Общество не соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество оценивает риск получения в 2022 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе 6 настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

10. Сведения об изменениях в учетной политике Общества

В целях обеспечения соблюдения требований действующего законодательства в части ведения

учета Общество информирует об наиболее значимых изменениях в учетной политике общества с 01 января 2022 года:

1.С 01 января 2022 года при учете основных средств ООО «Петербургснаб» применять ФСБУ 6/2020.Применение ФСБУ 6/2020 осуществить перспективно, начиная с отчетности за 2022 год.

2.Ежегодно перед годовой инвентаризацией проводить проверку основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020). При проверке на обесценение актива оценивать две величины:

- справедливую стоимость актива;
- ожидаемый денежный поток от его использования.

Стоимостью объекта основных средств считать наибольшую из оценок.

Обесценение основных средств относить на прочие расходы.

3.Учет капитальных вложений вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

5. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 для Общества (лизингодателя):

5.2.По договорам неоперационной (финансовой) аренды необходимо отразить переход в отчетности ретроспективно (п. 49 ФСБУ 25/2018). Следовательно в отчетности за 2022 год, сравнительные данные за два предыдущих года необходимо отразить таким образом, как если бы ФСБУ 25/2018 применялся с момента начала аренды.

5.3. Общество (Лизингодатель) в качестве актива п будет признавать инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н). Данный актив будет представлять собой дебиторскую задолженность и будет отражается на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В дебет этого счета Общество (Лизингодатель) будет включать справедливую стоимость предмета аренды. Основные средства, предоставленные в аренду, будут списываться с бухучета (п. 34 ФСБУ 25/2018). Справедливая стоимость будет определяться по правилам МСФО (п. 8 ФСБУ 25/2018).

В течение срока аренды чистая стоимость инвестиции увеличивается на сумму процентов и уменьшается на полученные арендные платежи (без учета НДС) (п. п. 7, 36 ФСБУ 25/2018). В бухгалтерском учете Общества (Лизингодателя) доходы в виде арендной платы отражаться не будут.. В составе доходов он признает проценты, начисленные на стоимость инвестиции в аренду. В данном случае они учитываются в доходах ежемесячно (п. 37 ФСБУ 25/2018). На основании п. п. 4, 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н для Общества (Лизингодателя) это будут доходы по обычным видам деятельности, так как лизинг(не операционная аренда) является основным предметом деятельности организации;

Процентный доход Общество будет рассчитывать путем умножения чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который определяется доход, на процентную ставку за такой период. В качестве процентной ставки используется ставка, при которой приведенная валовая стоимость инвестиции на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и затрат, понесенных арендодателем в связи с договором аренды (п. п. 33, 37 ФСБУ 25/2018).

5.При учете прав пользования активом в виде аренды Общество будет применять ФСБУ 25/2018 в случаях аренды объектов недвижимости под офисные помещения, машин и оборудования сроком 1 год и более. По вновь принимаемым к учету активам в виде аренды необходимость применения ФСБУ 25/2018 определять для каждого актива индивидуально, исходя из срока договора аренды с учетом наличия/отсутствия намерения о продлении данного договора аренды, и

стоимости аренды.

11. Заключительные положения.

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности. Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Руководитель
Управляющий ИИП
ООО «Петербургснаб»



Христофорова А.Н.

« 29 » марта 2022 года