

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Общая информация

1. Общество с ограниченной ответственностью «Тех-Маркет»;
2. Дата государственной регистрации – 10 июня 2014 года,
ОГРН – 1147847203470, ИНН 7811582553, КПП 781101001.
3. Место нахождения – 193231, Санкт-Петербург, Российский проспект д. 14, литер А, пом.52Н, каб.5 (решение №1/2020 от 27.01.2020)
4. Уставный капитал – 10 000,00 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Сведения об учредителях Общества.

На основании договора купли- продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Тех-Маркет» от 31 июля 2020 года, Дернов Алексей Михайлович передал в собственность размер принадлежащей ему доли (100%) в уставном капитале Общества следующим лицам в размере:

Рожнову Игорю Андреевичу-25,5%

Рожновой Елене Владимировне-26%

Цыпину Игорю Дмитриевичу-25,5%

Коптилову Александру Борисовичу-15%

Васильеву Геннадию Николаевичу-8%

Расчет между сторонами произведен полностью.

Сведения занесены в выписку из ЕГРЮЛ от 31 июля 2020 г. № ЮЭ9965-20-141496421.

Договор удостоверен нотариусом нотариального округа г. Санкт-Петербурга Таракановским Леонидом Феликсовичем.

Зарегистрирован в реестре №78/260-н/78-2020-13-151.

5. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Дернов Алексей Михайлович. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников.

6. Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 30 человек;

7. Основные виды деятельности Общества.

Основное отраслевое направление деятельности согласно ОКВЭД: 46.90

Основной деятельностью Общества за отчетный период является торговля оптовая неспециализированная.

8. «03» ноября 2015 г. создано обособленное подразделение ООО «Тех-Маркет». Местонахождение: 185031, Респ. Карелия, г. Петрозаводск, ул. Заводская, д.4

Обособленное подразделение организации на отдельный баланс не выделяется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность не пересматривалась, корректировок не вносилось.

Основные элементы учетной политики Общества в 2022 году и представление информации в бухгалтерской отчетности.

II.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют: основные средства и нематериальные активы, отраженные за вычетом начисленной амортизации.

Настоящие основные принципы учетной политики последовательно применялись Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности, и они сопоставимы с теми, которые применялись в предыдущем отчетном периоде.

Учетная политика разработана на основе требований Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» с учетом внесения изменений от 26.07.2019 №247 ФЗ и рекомендаций письма МФ РФ от 27.12.2019 №07-04-09/102563, а также ПБУ «Учетная политика организации» 1/2008 и других действующих Положений по бухгалтерскому учету.

II.2. Избранные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано.

Хозяйственные операции совершаются и отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с установленными требованиями, например универсальный передаточный документ, а так же используются технические возможности специальных программ для электронного документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная подпись генерального директора Общества и ответственных лиц, назначенных приказом руководителя.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (рублях и копейках).

II.3. Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности

1. Промежуточная бухгалтерская отчетность.

Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

2. Годовая бухгалтерская отчетность.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность по образцам форм, приведенным в Приказе МФ РФ от 02.06.2010г. №66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в табличной и текстовой формах.

II.4. Раскрытие существенных показателей статей бухгалтерской отчетности

II.4.1 Изменения, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за текущий период

В бухгалтерскую отчетность за прошлые периоды не вносились изменения с выявлением существенных ошибок.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

II.4.2 Информация об основных средствах

Основные средства состоят из следующих групп: оборудование и транспортные средства.

Объекты основных средств отражены в бухгалтерской отчетности по сумме фактических затрат на их приобретение и создание, за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Переоценка основных средств не производится.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять

упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно. Организация применяет новый стандарт только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после перехода, без изменения сформированных ранее данных бухучета. При перспективном переходе на новые правила факт хозяйственной жизни в отношении основных средств – это новые объекты. (письмо от 12.03.2021 № 07-01-09/17431). Таким образом, на 1 января 2022 года бухгалтер не делает никаких корректировок. И только к основным средствам, принятым к учету в 2022 году, будет применять ФСБУ 6/2020.

Активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000,00 руб., затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Приобретение книг, брошюр, изданий методического характера, канцелярии оргтехники и расходные материалы к ней, офисную мебель и прочее признаются расходами для управленческих нужд, либо расходами на производство. Списание их стоимости производится на момент принятия к учету.

Основные средства, оплаченные не денежными средствами, отсутствуют.

Обществом арендована часть нежилого помещения (ангар) общей площадью 600 кв.м., расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Латышских стрелков д.23 лит. О и земельный участок общей площадью 166 кв.м., расположенный по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Латышских стрелков д.23, а также арендовано нежилое помещение общей площадью 152,9 кв.м., расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, Российский пр., д.14, лит А, пом.52Н кадастровый номер 78:12:0006323:4219; нежилое помещение общей площадью 93,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, Российский пр., д.14, лит А, пом. 50Н кадастровый номер 78:6323:2:2:28 и нежилое помещение общей площадью 150,1 кв.м., расположенного по адресу: г. Петрозаводск, ул. Заводская, д.4 кадастровый номер 10:01:0090102:560

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений, отсутствуют.

Информация о первоначальной стоимости и суммах начисленной амортизации на начало и конец отчетного года, движение основных средств в течение отчетного года по основным группам основных средств приведены в табличном Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество использует в своей деятельности имущество-погрузчик HANGCHA CPCD30-AG2, приобретенное по договору лизинга. Собственником имущества является лизингодатель.

Имущество числится на балансе лизингодателя до полного погашения лизинговых платежей и выкупной стоимости. Срок погашения по договору -25.06.2023 г. Сумма погашения, в том числе выкупная стоимость имущества -1483050,15 руб. Амортизация по данному имуществу не начисляется.

П.4.3 Информация о прочих внеоборотных активах. Информация об инвестиционной деятельности

Отсутствуют.

П.4.4 Информация о финансовых вложениях

У общества нет финансовых вложений в уставные капиталы других обществ.

П.4.5 Информация о запасах

В составе запасов Общество учитывает материалы и инвентарь, необходимые для обеспечения текущей деятельности.

Оценка и учет материалов, приобретаемых для осуществления деятельности, производится по фактическим затратам на приобретение или изготовление.

Оценка материалов при их списании на производство и реализацию, а также прочие нужды, производится по средней себестоимости.

Информация о стоимости запасов на начало и конец отчетного года, о движении запасов в течение отчетного года приведены в табличном Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Резервы под снижение стоимости материалов не создавались.

П.4.6 Информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По данной статье баланса (1220) налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками и подрядчиками, сумма налога составляет 3825 тыс. руб.

Правом на вычет, Общество не воспользовалось полностью в связи с отсутствием подтверждающих документов от поставщиков.

П. 4.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию 31 декабря 2022 года составляет 122425 тыс. руб., в том числе:

- ✓ Долгосрочная дебиторская задолженность – 0 тыс. руб.;
- ✓ Краткосрочная дебиторская задолженность – 122916 тыс. руб.;

Структура краткосрочной дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков – 9586 тыс. руб.;
- авансы выданные – 79873 тыс. руб.;
- прочая краткосрочная дебиторская задолженность – 33457 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам – (-491 тыс. руб.);

П.4.7 Информация об оценочных обязательствах.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на 31.12.2022 году не создавался.

Создан резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 год в виду выявления просроченной дебиторской задолженности в сумме 491 тыс. руб.

П.4.8 Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентах

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства в кредитных организациях, не обремененные никакими договорными обязательствами.

По состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют денежные средства, которые недоступны для использования. Денежные средства на 31.12.2022 г. составляют 8827 тыс. руб.

Информация о движении денежных потоков отражена в Отчете о движении денежных средств на дату совершения операций.

П.4.9 Информация о прочих оборотных активах

Прочие оборотные активы представляют собой расходы будущих периодов, а также недостачи и потери от порчи ценностей и составляют 2733 тыс. руб.

П.4.10 Информация о капитале Общества

Информация о капитале Общества представлена в «Отчете об изменениях капитала».

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 тыс. руб.

В 2022 г. уставный капитал увеличен не был.

По результатам деятельности Общества за 2022 г. нераспределенная прибыль составила 492891 тыс. руб.

П.4.11 Информация о заемных средствах.: долгосрочные обязательства., краткосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств. Кредиты и займы первоначально признаются в фактически полученной величине. Процентные расходы отражаются в составе краткосрочных обязательств и не формируют стоимость инвестиционного актива.

Сумма заемных денежных средств на 31.12.2022 г. составила 30475 тыс. руб., в том числе проценты по займам 475 тыс. руб. Сумм не полученных займов нет.

П.4.12 Информация о налоге на прибыль.

Текущий налог на прибыль – это сумма налога, рассчитанная на основании данных налогового учета, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода – 2022 года.

Согласно п.36 «Учетной политики организации», сформированной для целей ведения бухгалтерского учета, организация при расчете налога на прибыль с 01 января 2020 года применяет ПБУ18/02, используя балансовый способ расчёта.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются общей суммой на конец отчетного периода, сравнивая стоимость показателей бухгалтерского и налогового учета, т.е. в целом по видам активов и обязательств.

Прибыль до налогообложения составила 173517 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 34394 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 343 тыс. руб.

В Форме- 2 «отчет о финансовых результатах по строке 2640 «прочие» отражен налог на прибыль с доходов, выплаченных иностранным организациям, и составил 445 тыс. руб.

Чистая прибыль (совокупный финансовый результат периода): 138335 тыс. руб.

П.4.13 Информация о кредиторской задолженности. Информация о прочих обязательствах.

Долгосрочные обязательства. Краткосрочные обязательства.

Величина кредиторской задолженности определяется на основе данных бухгалтерского учета. Сумма кредиторской задолженности и прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 54634 тыс. руб., в том числе:

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет — 0 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет - 54634 тыс. руб.,

в том числе:

Задолженность перед поставщиками/заказчиками- 8041 тыс. руб.;

Авансы полученные – 22039 тыс. руб.;

Расчеты по налогам и взносам- (-5924 тыс. руб.);

Прочие- 3 тыс. руб.;

Займы – 30475 тыс. руб.;

II.4.14 Информация о выручке и расходах, прочих доходах и прочих расходах

Сумма выручки за 2022 год от основной деятельности составила 805245 тыс. руб. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Расшифровка выручки (тыс. руб.):

Виды доходов от основной деятельности	2022 год	2021 год
Выручка от реализации товаров	805245	529699

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Сумма прочих доходов на 31.12.2022 г. составила 51609 тыс. руб.

Виды прочих доходов	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	39608	5053
Доходы, связанные с реализацией основных средств	900	-
Отклонение курса покупки (продажи) иностр. валюты от официального курса ЦБ РФ	3429	411
Доходы от кредит-ноты (скидки) по импортным контрактам	-	196
Доходы от продажи (покупки) валюты	4327	-
Прочие внереализационные доходы	3345	5610
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	735

Сумма коммерческих расходов на 31.12.2022 г. составляет: 57138 тыс. руб.

Коммерческие расходы по окончании месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение программных продуктов;
- расходы на страхование;

Сумма прочих расходов на 31.12.2022 г. составила 81824 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов:

Виды прочих расходов	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	55497	5202
Резервы по сомнит. долгам	27	-
Сборы, пошлины	-	-
Отклонение курса покупки (продажи) иностр. Валюты от официального курса ЦБ РФ	13118	1600
Услуги банков по договору (рко, валютный контроль, зп проект)	2091	1672
% к уплате	1044	1351
Расходы, не принимаемые к налоговому учету	322	26
Расходы связанные с реализацией ОС	150	-
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты	4511	-
Прочие внереализационные расходы	5064	670

II.4.15 Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах, физических лицах, способных оказывать влияние на деятельность Общества. Таковыми являются учредители Общества, а также генеральный директор Общества А. М. Дернов.

Участник	Доля в уставном капитале (%)	Местонахождение
Цыпин Игорь Дмитриевич	25,5	г. Санкт-Петербург
Васильев Геннадий Николаевич	8	г. Санкт-Петербург
Коптилов Александр Борисович	15	г. Санкт-Петербург
Рожнова Елена	26	г. Санкт-Петербург

Владимировна		
Рожнов Игорь Андреевич	25,5	г. Санкт-Петербург
ООО «Стоун-Сервис Нева»	Договор займа №4 от 24.10.2022 г.	г. Санкт-Петербург
ООО «НЭНСИ»	Договор аренды 29/22 от 01.12.2022 г.	г. Санкт-Петербург

По договору займа на 31.12.2022 г. составили 30000 тыс. руб.

В 2022 г. участникам Общества начислены и выплачены дивиденды.

Сумма начисленных дивидендов составила 17200 тыс. руб.

Удержан НДФЛ 2236 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу ООО «Тех-Маркет» отнесены:

Генеральный директор -Дернов А.М.

Финансовый директор -Селякова В.Н.

Главный бухгалтер -Седюкевич В.Е.

Ведущий экономист- Раковская И.В.

Начальник отдела персонала — Касаткина Е.В.

Сведения о размере краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу.

Наименование показателя	Величина выплат в 2022 г. (тыс. руб.)	Величина выплат в 2021 г. (тыс.руб)
Заработная плата	5616	5324
Страховые взносы	1319	898

Выплаты Генеральному директору производились в соответствии с заключенным трудовым контрактом. Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не производились.

II.4.16 События после отчетной даты

Наименование события	Наличие/отсутствие события
События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:	
– обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	отсутствовало
События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:	
– принятие решения о реорганизации организации;	отсутствовало
– пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная	отсутствовало

Наименование события	Наличие/отсутствие события
ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;	
– прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;	отсутствовало

По состоянию на 31.12 2022 г. ООО «Тех-Маркет» судебные иски отсутствуют.

II.4.17 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, в 2022 г. не возникали.

II.4.18 Информация по сегментам

Общество не применяет положение по сегментам.

II.4.19 Государственная помощь

Получение бюджетных средств и прочих форм государственной помощи, от которых Общество прямо получает экономические выгоды - отсутствует.

II.4.20 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2022 году Обществом не осуществлялись.

II.4.21 Соглашения о разделе продукции

Соглашения о разделе продукции в 2022 году Обществом не заключались.

II.4.22 Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Информация отсутствует, так как ООО «Тех-Маркет» не является акционерным обществом.

II.4.23 Договоры строительного подряда

Общество в 2022 году не выступало в качестве подрядчика по договорам строительного подряда.

II.4.24 Операции в иностранной валюте

Общество является импортером и ведет расчеты с поставщиками импортного товара в иностранной валюте. Все операции в бухгалтерском и налоговом учете Общества отражены согласно официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленного центральным банком РФ на отчетную дату 31.12.2022 г.

П.4.25 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных и юридических рисков.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержено валютному риску, поскольку у Общества есть обязательства перед поставщиками, выраженные в иностранной валюте.

Поскольку у Общества отсутствуют займы, выданные и полученные с переменной процентной ставкой (все ставки являются фиксированными), Общество не подвержено воздействию риска изменения процентной ставки.

Общество не подвержено прочему ценовому риску, поскольку у него отсутствуют вложения в ценные бумаги, имеющие рыночную котировку.

Генеральный директор ООО «Тех-Маркет» _____ А. М. Дернов

Главный бухгалтер ООО «Тех-Маркет» _____ В. Е. Седюкевич

«10» марта 2023 г.

