

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

г. Пермь

28 февраля 2023 года

ЗАО Торговый дом «РКМ» ИНН 5904106874 КПП 590401001 осуществляет свою деятельность с января 2004 года. Свидетельство о регистрации № 002176497 от 05.01.2004 года.

Основным видом деятельности ЗАО «Торговый дом «РКМ» является оптовая торговля металлопрокатом.

Предприятие не имеет обособленных и дочерних подразделений и является основным структурным подразделением.

Офис предприятия расположен по адресу: 614000, г. Пермь, ул. Осинская, д. 2А. Кроме этого, предприятие арендует складские площади по адресу: г. Пермь, ул. Соликамская, д. 285 Б.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года составляет 10 000 рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 100 обыкновенных акций в бездокументарной форме. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 100 рублей. Все акции Общества являются именными.

Высшим органом Общества является общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором. Директор Общества подотчетен общему собранию акционеров, избирается общим собранием акционеров на один год.

Директором Общества является Радченко Роман Евгеньевич, он же бенефициар. Директор избран на годовом общем собрании акционеров сроком на 1 год (протокол общего собрания акционеров от 28 апреля 2022 года). Сумма вознаграждения управленческому персоналу в 2022 году составила 4 546 тыс. рублей.

Численность сотрудников на конец отчетного периода 4 человека.

Учетная политика по предприятию для бухгалтерского учета утверждена Приказом №21 от 30 декабря 2021 года.

С 01.01.2022 в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен упрощенным способом согласно пункту 49 настоящего стандарта.

Утвержден лимит для признания стоимости ОС незначительной. Объекты стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу относятся к незначительным активам и списываются на расходы в момент приобретения согласно п. 5 ФСБУ 6/2020.

На 1 января 2022 года определены основные средства, учитываемые на счете 01 в бухгалтерском учете (в налоговом учете не амортизируются), первоначальная стоимость которых меньше лимита, утвержденного в учетной политике. Основные средства, имеющие стоимость менее, 100 000 руб. в общей сумме 319 тыс. руб. переведены в состав малоценного оборудования.

Остаточная стоимость этих основных средств на 31 декабря 2021 года в момент перехода на ФСБУ 6/2020 в размере 99 тыс. рублей была списана за счет нераспределенной прибыли.

По основному средству «Офис» определена ликвидационная стоимость. За период использования основного средства была пересчитана амортизация, исходя из новых параметров и, произведена корректировка амортизации в сторону уменьшения на 1 556 тыс. рублей. При переходе на ФСБУ 6/2020, согласно п. 49, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду, не пересчитывались.

Была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода на сумму 1 457 тыс. рублей и отнесена на нераспределенную прибыль.

Сумм, затрагивающие капитал и нераспределенную прибыль, отражены в отчете об изменении капитала разделе 1 «Движение капитала» и разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики». Строки 3200 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 120 763 тыс.руб. и «Итого» в сумме 120 774 тыс.руб. равны строкам 3501 и 3500 раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики» на 31 декабря 2021 года, соответственно.

Равенство строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса и строки 3200 графы «Итого» на 31 декабря 2021 года, не выполняется, так как корректировки в связи с изменениями учетной политики проведены в межотчетный период 31 декабря 2021 – 1 января 2022 года (переход на ФСБУ 6/2020). По строке 3501 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021 года отражена сумма нераспределенной прибыли с учетом корректировок.

Начисление амортизации определяется линейным способом для каждой группы ОС (недвижимость, машины и оборудование) в соответствии со сроком полезного использования, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2). Стоимость таких запасов учитывается в расходах в периоде их приобретения.

Учет реализации товаров, материалов, работ и услуг производится по методу отгрузки. Товары и сырье приходятся по фактической заготовительной цене и списываются на себестоимость по методу средней стоимости.

Управленческие расходы первоначально собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием на 90.08.1 «Управленческие расходы» и относятся на реализованную продукцию (товары, услуги) в полном объеме.

Доходы от реализации в 2022 году составили 247 340 тыс. рублей (без НДС) (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 98 681 тыс. рублей;

- 2020 год – 86 938 тыс. рублей.

Выручка по сравнению с 2021 годом выросла на 150,6 %. Чистая прибыль за 2022 год составила 37 304 тыс. рублей, это выше чем 2021 году на 23 668 тыс. рублей или на 57,6 %.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 составили 153 080 тыс. рублей (Таблица 3 Отчета об изменениях капитала). Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию в 2022 году составила 373 тыс. рублей.

Затраты на 1 рубль реализованной продукции по сравнению с 2021 годом остались на прежнем уровне и составили 0,75 руб.

Рентабельность продаж в 2022 году составила 15,08 %, это выше чем в прошлом году на 1,28 %.

По состоянию на 31.12.2022 года произошло увеличение запасов на 1 % (598 тыс. рублей) и составило 86 430 тыс. рублей (Таблица 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. увеличилась на 17 915 тыс. руб. и составила 54 689 тыс. рублей. В составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2022 задолженность ООО «ПК Анеко» - 13 319 тыс. рублей (68%), АО «Конар» - 3 270 тыс. рублей (25 %), ОАО «Торговый дом Воткинский завод» - 970 тыс. рублей (7 %) (стр.1230 Бухгалтерского баланса). Сомнительной и просроченной задолженности нет.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

В 2022 году кредиторская задолженность уменьшилась на 28 % и составила 11 953 тыс. рублей.

Основными поставщиками продукции по итогам 2022 года являются предприятия: ООО «МГМ» - 38 %, ПАО «УРАЛКУЗ» - 34,0 %, ООО Завод «Буммаш» - 8,0 %, ООО «Континенталь» - 7,0 %, ООО «ТД ЗЭМЗ» - 5 % ООО «МЕТАЛЛСЕРВИС-МОСКВА» - 3 %, ООО «Технология» - 2%, ООО «ПО Феррум», ООО «ТД СМК», ЗАР «ТД Челябинская сталь» по 1 % от общего числа поставленной в адрес ЗАО «Торговый дом «РКМ» продукции (Таблица 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2022 увеличилась на 28 969 тыс. рублей и составила 165 033 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль организации на 31.12.2022 года составила 153 070 тыс. рублей. В 2022 году выплачены дивиденды за 2021 год в размере 50 000 рублей на одну обыкновенную акцию, решение о выплате дивидендов принято на годовом общем собрании акционеров 28 апреля 2022 года.

Решение о выплате дивидендов за 2022 год будет принято на собрании акционеров в апреле 2023 года.

Для системы внутренней отчетности и контроля в бухгалтерском учете выделены следующие сегменты:

1. Товары;
2. Продукция.

Основной оборот приходится на реализацию товаров и составляет 89 % от всей выручки.

Общество не применяет ПБУ 18/02, т.к. имеет статус субъекта малого предпринимательства согласно Федеральному закону от 24.07.2007 № 209-ФЗ и включено в Единый реестр субъектов малого среднего предпринимательства.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

Связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 являются учредители организации – физические лица. Операций со связанными сторонами в 2022 году не было.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Торговый дом «РКМ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Организация не планирует прекращения деятельности в течение не менее 12 месяцев, следующих после даты составления бухгалтерской отчетности.

В состав табличной части пояснений не включены таблицы, не имеющие операций и остатков на начало и конец отчетного периода.

Директор
ЗАО «Торговый дом «РКМ»



Р.Е. Радченко