

ООО «Спецстальсервис»

Судоремонтная ул., д.26-а, г.Вологда, Россия, 160029
тел/факс.(8172) 27-03-73, 27-03-83, 27-03-77 ИНН 3525128510 КПП 352501001
р/сч 40702810812000102507 Вологодское отделение №8638 г.Вологда
к/сч 30101810900000000644 БИК 041909644

ИНЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Раздел 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Спецстальсервис»

Адрес места нахождения: 160029, г. Вологда, ул. Судоремонтная, д.26А

Адрес нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 160029, г. Вологда, ул. Судоремонтная, д.26А

Члены исполнительных контролирующих органов организации:

Директор Сергеев Сергей Николаевич

Контактный телефон: 8-8172-27-03-73

Раздел 2. Основные элементы учетной политики

ООО «Спецстальсервис» занимается оптовой торговлей металлами и металлическими рудами и изделиями из них, производством металлоизделий, а также оказанием транспортных и прочих услуг.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Объекты основных средств оцениваются по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивают затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет на за балансовый счет МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

ООО «Спецстальсервис» отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

На конец 2021 года была скорректирована балансовая стоимость основных средств, разница отнесена на нераспределенную прибыль (п.п.49,50 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость объектов, которые учитывались в составе основных средств, но таковыми не являлись (ФСБУ 6/2020), была списана на нераспределенную прибыль на конец 2021 года. Скорректированные изменения элементов амортизации также отнесены на нераспределенную прибыль:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	43 330	3 073	46 403
Отложенные налоговые активы	1180	68	77	145

Итого по разделу I	1100	43 398	3 150	46 548
БАЛАНС	1600	563 281	3 150	566 431
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	404 508	2 439	406 947
Итого по разделу III	1300	404 518	2 439	406 957
Отложенные налоговые обязательства	1420	143	712	855
БАЛАНС	1700	563 281	3 150	566 431

Переоценка основных средств не осуществлялась.

ООО «Спецстальсервис» отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

ООО «Спецстальсервис» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Учет материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019.). Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» Затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу (прямые расходы) относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019). Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция», а себестоимость произведенной продукции на счете 20.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочих доходов вводится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.199г. №32н.

Учет реализации ведется на счете 90 «Продажи» по каждому виду реализуемой продукции, работ, услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) документов за отгруженные товары.

Согласно ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», стоимость товаров, переданных иностранному покупателю по экспорту, определяется как произведение стоимости товаров иностранной валюте на курс ЦБ РФ на дату признания доходов организации в иностранной валюте.

Датой признания доходов организации в иностранной валюте является дата перехода права собственности в соответствии с условиями экспортного контракта.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с положением по бухучету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденный 06.05.1999 г. №33.

Затраты на производство ведутся в разрезе видов затрат и списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Операционные и внереализационные доходы и расходы организации подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции по арендной плате отражаются как расходы по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Оценка и учет продукции, предназначенной для реализации в бухгалтерском учете, производится по фактической себестоимости и отражается на счете 41 «Товары».

Товары, отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. Аналитический учет товаров ведется по наименованиям.

Расходы по счету 97 «Расходы будущих периодов» подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

ООО «Спецстальсервис» формирует резерв по сомнительным долгам.

С этой целью на конец каждого отчетного периода проводится инвентаризация задолженности перед организацией, возникшей в связи с реализацией товаров выполнением работ, оказанием услуг.

По результатам инвентаризации на конец каждого отчетного периода производятся:

отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного периода;

списание резерва на покрытие безнадежных долгов.

ООО «Спецстальсервис» формирует резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков (согласно учетной политике).

Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании Решения учредителя в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов.

Формирование фондов за счет перераспределения прибыли не производится.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса и в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Инвентаризацию основных средств производится один раз в три года. Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем предприятия.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Для исправления существенных ошибок прошлых лет применять ретроспективный способ исправления, а именно записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Исправление первичных учетных документов оформлять путем выставления корректирующего документа.

Раздел 3. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, признанных таковыми в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008 и раскрытие информации в соответствии с п. 10, 11 ПБУ 11/2008:

ООО «База»

договор аренды здания гаража № 9 от 01.07.2014г.; договор № 2 от 01.04.2014г. (Аренда бетонной площадки общей площадью 6000 кв.м., аренда козлового крана КК-32 с подкрановыми путями); договор аренды земельного участка № 3 от 29.04.2016г. (Аренда

земельного участка площадью 8585 кв.м.); договор процентного займа № 1 от 02.12.2019 остаток задолженности 8 600 000,00 руб. под 10,0% годовых.

Учредитель Мефодьева Галина Михайловна: договор займа № 01/10 от 20.01.2010г., сумма задолженности – 322 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 01/14 от 22.05.2014г., сумма задолженности – 3 400 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 01/15 от 30.06.2015г., сумма задолженности - 710 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 02/12 от 17.04.2012г., сумма задолженности - 330 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 02/13 от 30.01.2013г., сумма задолженности - 2 980 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 02/14 от 26.09.2014г., сумма задолженности - 457 000, 00 руб., займ погашен ; договор займа № 03/12 от 27.04.2012г., сумма задолженности - 555 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 04/12 от 17.05.2012г., сумма задолженности - 400 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 09/10 от 09.03.2010г., сумма задолженности - 400 000, 00 руб., займ погашен ; договор займа № 11/10 от 22.04.2010г., сумма задолженности - 130 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 18/10 от 31.12.2010г., сумма задолженности - 613 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 26/09 от 30.09.2009г., сумма задолженности - 1 638 492, 20 руб., займ погашен;

Учредитель Перцев Андрей Сергеевич: договор займа № 01/13 от 24.01.2013г., сумма задолженности - 5 000 000, 00 руб., остаток долга – 493 533,19 руб.; договор займа № 03/13 от 18.03.2013г., сумма задолженности - 497 466, 81 руб.; договор займа № 03/14 от 26.09.2014г., сумма задолженности - 709 000, 00 руб.; договор займа № 07/10 от 15.03.2010г., сумма задолженности - 440 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 07/12 от 16.11.2012г., сумма задолженности - 761 600, 00 руб., займ погашен ; договор займа № 10/10 от 19.04.2010г., сумма задолженности - 190 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 12/10 от 12.05.2010г., сумма задолженности - 281 000, 00 руб., займ погашен ; договор займа № 25/09 от 30.09.2009г., сумма задолженности - 2 543 453, 66 руб., займ погашен; договор займа № 05/12 от 31.07.2012г., сумма задолженности - 800 000, 00 руб., займ погашен ;

Учредитель Сергеев Сергей Николаевич: договор займа № 06/12 от 31.07.2012г., сумма задолженности - 2 600 000,00 руб., займ погашен; договор займа № 08/10 от 23.03.2010г., сумма задолженности - 400 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 1/11 от 20.01.2011г., сумма задолженности - 485 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 16/10 от 29.11.2010г., сумма задолженности - 4 374 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 17/10 от 20.12.2010г., сумма задолженности - 2 000 000, 00 руб., займ погашен;

договор займа № 3/11 от 21.02.2011г., сумма задолженности - 900 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 4/11 от 21.02.2011г., сумма задолженности - 300 000, 00 руб., займ погашен; договор займа № 5/11 от 29.03.2011г., сумма задолженности - 1 700 000, 00 руб., займ погашен.

Для расчетов со связанными сторонами образование резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода не производилось в виду отсутствия сомнительных долгов; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Директору начислена заработная плата за 2022 год в размере 297618,26 руб. и проценты по договору займа в сумме 1585784,76 руб. Итого: 1883403,02 руб.; удержан налог на доходы с физических лиц 244842,00 руб.; начислены взносы в пенсионный фонд 65476,02, ФФОМС 15178,53 руб.; начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование 8630,93 руб.; социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 595,24 руб.

Раздел 4. Раскрытие информации о своих бенефициарных владельцах

В ООО «Спецстальсервис» бенефициарными владельцами являются следующие участники:

Сергеев Сергей Николаевич, который владеет 33 % долей ,

Перцев Андрей Сергеевич, который владеет 33% долей,

Мефодьева Галина Михайловна, которая владеет 34% долей.

Раздел 5. Расходы и доходы организации

Выручка по текущей деятельности за 2022 год определена методом начисления, составила: 1 084 470 тыс рублей.

в т.ч. от реализации реализованных покупных товаров: 1 059 119 тыс рублей

Себестоимость за 2022 год составила: 959 697 тыс рублей.

в т.ч. себестоимость реализованных покупных товаров: 955 731 тыс рублей.

Результат: прибыль 124 773 тыс рублей

Коммерческие расходы за 2022 год составили 25 798 тыс рублей

Управленческие расходы за 2022 год составили 40 679 тыс рублей

Прочие доходы и расходы:

Доходы: 4 148 тыс руб

Проценты к получению 5 628 тыс руб

Проценты к уплате -4 379 тыс руб

Расходы: -1 127 тыс руб

Результат по всем видам деятельности: прибыль 62 567 тыс рублей

Налог на прибыль 12 443 тыс рублей

Финансовый результат в целом по предприятию: чистая прибыль 50 124 тыс. руб.

Чистая прибыль 2022 года по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 151 278 тыс рублей.

Раздел 6. Раскрытие информации об оценочных значениях

Остаток резерва по сомнительным долгам на 01 января 2022 года составляет (сч.63) 1147273,33 рублей. За 2022 год начислено резерва по сомнительным долгам 26948,51 рублей, восстановлено 919180,01 рублей. Остаток резерва на 31.12.2022 год 255041,83 рублей.

Остаток резерва на оплату отпусков по состоянию на 01.01.2022 год составляет 337737,64 рублей. За 2022 год начислено 745560,89 рублей, восстановлено 634060,91 рублей. Остаток резерва на 31.12.2022 год составляет 449237,62 рублей.

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с тем, что не были выявлены признаки обесценения запасов (моральное устаревание, потеря первоначальной стоимости, текущая рыночная стоимость и стоимость продажи запасов снизилась).

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Спецстальсервис», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существуют.

8. События после отчетной даты

Введение санкций против Российской Федерации, которые включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России, деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, решение Европейского союза (ЕС) о включении Российской Федерации в черный список налоговых юрисдикций, закрытие

воздушного пространства и морских портов, а также ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Общество расценивает данные обстоятельства в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Отсутствуют иные события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Раздел 9. Дополнительная информация

Отчетность ООО «Спецстальсервис» составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Спецстальсервис» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина

Случаев неприменения законодательства в области бухгалтерского учета в течение 2022 г. не допускалось. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год – 37

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022 года – 37.

В течение 2022 г. выплата дивидендов не производилась.

ООО «Спецстальсервис» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО «Спецстальсервис» не осуществлялись расходы на договоры (контракты), исполнение которых может с высокой степенью вероятности быть отложено или не осуществиться. Не ожидается существенное снижение выручки в 2023 году по сравнению с предыдущим 2022 годом. ООО «Спецстальсервис» способна продолжать свою деятельность непрерывно в течение по крайней мере 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Информация, которая может вызвать сомнения в непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2022 календарного года энергетических ресурсов:

- совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составляют 786 917,65 руб. без НДС;

- затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по видам энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная, другие):

Электроэнергия в количестве 104 731 кВт на общую сумму 744 829,11 руб. без НДС.

Тепловая энергия в количестве 12,771 Гкал на общую сумму 19 145,83 руб. без НДС.

Информация об экологической деятельности организации.

На вывоз ТБО заключен Договор № Ю-01636 от 01.01.2019г. и затраты включены в годовую отчетность в количестве 8,256 куб.м на общую сумму 4 613,06 руб.

Директор

Дата: 03 марта 2023 г.