

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерской отчетности за 2022 год**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Металлострой СПб»  
Юридический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д.16 стр.1, пом. 612  
e-mail: buh@ms-spb.com

Организация зарегистрирована 01 декабря 2006 года.  
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78 № 006093878.  
Основной вид деятельности: оптовая торговля сварочными материалами и оборудованием.  
Уставный капитал составляет 1 000 000,00 рублей и равен 1 (одной) доле.  
Единственным участником Общества является Сологуб К.Ю.  
Генеральный директор Общества Сологуб К.Ю., главный бухгалтер – Борисова И.Б.

**Численность работников** на конец 2022 года составляет 13 (тринадцать) человек, в том числе 5 женщин, инвалидов нет, иностранных граждан нет. В организации применяется повременная система оплаты труда с системой бонусов и премий. ФОТ за 2022 год составил 26 290 тыс. руб., средняя заработная плата составила 169 тыс. руб.

**Информация об аффилированных лицах:** физическим лицом, способным влиять на деятельность Общества является Сологуб К.Ю., владелец 100% уставного капитала, он же является генеральным директором.

В 2022 году Обществом не было совершено крупных сделок, признаваемых такими в соответствии с федеральным законом от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество с ограниченной ответственностью «Металлострой СПб»:

- не состоит в саморегулируемых организациях;
- не выпускает и не реализовывает подакцизную продукцию;
- ООО «Металлострой СПб» не выделены сегменты, части деятельности, т.к. Общество имеет единую хозяйственную структуру и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности;
- вложений в дочерние и зависимые общества нет.

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

**Информация о событиях после отчетной даты:** за период с 31.12.2022 года до даты подписания отчетности событий, которые могли бы оказать существенное влияние на достоверность отчетности, не происходило.

**Информация о проведенной инвентаризации в 2022 году:** в 2022 году инвентаризация имущества и обязательств проводилась в соответствии с приказом руководителя.

**Учетная политика организации содержит следующие основные положения:**

- бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Управление торговлей 8.3. и 1С: Зарплата и управление персоналом 8.3;
- уровень существенности в бухгалтерском учете равен не более 5 процентов от общего итога соответствующих данных за отчетный год;
- в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/2010» ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль (убыток), возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

- инвентаризация МПЗ производится ежемесячно, финансовых обязательств - ежеквартально, основных средств – в конце года, на основании приказа Генерального директора;
- состав доходов от обычных видов деятельности, операционных и внереализационных доходов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99»;
- состав расходов от обычных видов деятельности, операционных и внереализационных расходов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99»;
- транспортные расходы отчетного периода, классифицируются как прямые, по отношению к товароматериальным ценностям, включаются в себестоимость пропорционально проданным или отпущенным в производство данным ценностям, косвенные расходы включаются в себестоимость проданных товаров полностью в отчетном периоде;
- коммерческие расходы включают в себя все расходы, напрямую связанные с продажей товаров: содержание помещений для хранения товара, аренда склада, амортизация складского оборудования, а также другие материальные расходы.
- амортизируемыми ОС признаются объекты ОС первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей;
- амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и срока полезного использования объекта;
- материально-производственные запасы, приобретаемые для использования на предприятии, учитываются по фактической стоимости;
- оценка материально-производственных запасов при отпуске и ином выбытии производится по средней себестоимости;
- затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу. Счет 42 не используется;
- счет 45 не используется при учете выручки;
- декларация по налогу на прибыль сдается ежемесячно по фактически начисленной прибыли;
- в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления;
- в целях признания расходов при расчете налога на прибыль фирма создает резерв по сомнительным долгам;
- положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 применяется.

**Пояснения, прилагаемые к отчетности:**

Основные средства: машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хоз. инвентарь, транспортные средства. Транспортные средства в составе основных средств: автопогрузчик, электрический штабелер. ОС, полученные по договору лизинга: три легковых автомобиля, два грузовых фургона, электропогрузчик. Строения на балансе отсутствуют.

Балансовая стоимость ОС на начало 2022 года – 15 382 тыс. руб., в т.ч., машины и оборудование – 1 048 тыс. руб., офисное оборудование – 425 тыс. руб., транспортные средства – 12 880 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 1 029 тыс. руб.. Балансовая стоимость ОС на конец года – 15 382 тыс. руб., в т.ч., машины и оборудование – 1 048 тыс. руб., офисное оборудование – 425 тыс. руб., транспортные средства – 12 880 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 1 029 тыс. руб.. Амортизация начисляется на все объекты ОС линейным способом и составила 1 696 тыс. руб., в т.ч., производственный и хозяйственный инвентарь – 200 тыс. руб., транспортные средства – 1 360 тыс. руб., офисное оборудование – 136 тыс. руб. Переоценка не производилась. В залог и аренду ОС не передавались.

Нематериальные активы, капитальное строительство отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма ( тыс. руб.)	Срок погашения	Процентная ставка (от/до), %
Филиал N 7806 Банка ВТБ ПАО	84 038	19.01.2023	6,7-18,8

На 31 декабря 2022 года сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях в размере 84 038 тыс. руб. выражена в рублях, на 31 декабря 2021 года – 23 053 тыс. руб. выражена в руб., на 31 декабря 2019 года – 4 369 тыс. руб. выражена в рублях.

Денежные средства на начало года составляют 25 862 тыс. руб., на конец года 84 360 тыс. руб. Денежные средства на конец года находились на рублевом расчетном счете в размере 285 тыс. руб., на валютных счетах в размере 12 тыс. руб., в кассе в размере 24 тыс. руб. и на депозитном счете в размере 84 038 тыс. руб. За 2022 год были поступления по краткосрочным депозитам в сумме 4 405 тыс. руб. (процентные доходы по депозитным вкладам) и 1 348 038 000 тыс. руб. (движение по депозитным вкладам за период).

В состав запасов входят материалы, стоимость которых на начало года составила 26 тыс. руб., на конец – 9 тыс. руб. Стоимость материалов, признанных в качестве расходов за данный период составила 976 тыс. руб. Уценка запасов не производилась. В части потребляемых энергоресурсов ГСМ, в стоимостном выражении, составили 352 тыс. руб.

Покупные товары на начало года составили 103 576 тыс. руб., на конец – 109 292 тыс. руб.

Расходы будущих периодов на конец года составляют 799 тыс. руб. и состоят, в основном, из стоимости страховых полисов КАСКО и ОСАГО по транспортным средствам, расходов на добровольное медицинское страхование, расходов на приобретение неисключительных прав на антивирусы и программное обеспечение, расходов на страхование имущества.

НДС по приобретенным ценностям на конец года составляет 149 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на начало года составляет 90 774 тыс. руб. (из которых резерв по сомнительным долгам 6 709 тыс. руб.) на конец года 37 645 тыс. руб. (из которых резерв по сомнительным долгам 3 475 тыс. руб.)

В том числе на конец года задолженность состоит из:

- 1) задолженности покупателей и заказчиков – 24 986 тыс. руб.,
- 2) авансов, выданных поставщикам – 10 817 тыс. руб.,
- 3) прочей задолженности – 1 842 тыс. руб.,
- 4) резерв по сомнительным долгам – 3 475 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составляет на начало года 78 220 тыс. руб., на конец года 59 060 тыс. руб.

В том числе на конец года задолженность состоит из:

- 1) задолженности поставщикам и подрядчикам – 3 783 тыс. руб.,
- 2) авансов, полученных от покупателей – 4 879 тыс. руб.,
- 3) задолженности по налогам и взносам – 2 206 тыс. руб.,
- 4) прочая задолженность – 48 192 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам 2022 года составила 89 138 тыс. руб.

Единственному участнику ООО «Металлострой СПб» Сологубу К.Ю. в 2022 году начислены дивиденды в размере 57 022 тыс. руб., выплачены дивиденды в размере 24 576 тыс. руб. (включая НДФЛ). Остаток по невыплаченным дивидендам на 31.12.2022 составил 46 543 тыс. руб.

**С целью формирования полного представления о финансовом положении организации и воздействии рисков были рассчитаны следующие показатели:**

Коэффициент текущей ликвидности = оборотные активы/краткосрочные обязательства = 3,92, что характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Нормальным считается значение коэффициента не ниже 1.

Коэффициент быстрой ликвидности = (Краткосрочная дебиторская задолженность + Краткосрочные финансовые вложения + Денежные средства) / Текущие обязательства = 1,98, что отражает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Нормальное значение коэффициента не ниже 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности = (Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства = 1,41, показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2.

Рентабельность продаж = Чистая прибыль / Выручка = 0,2 руб. прибыли от продаж приходится на рубль, вложенный в реализацию продукции (работ, услуг).

Рентабельность активов = Чистая прибыль / Активы = 0,38 получается величина чистой прибыли с каждого рубля вложенного в активы организации.

Доля импортных товаров в общем объеме закупок составляет 21,51%, что не оказывает значительного влияния изменения курса валют на прибыль организации.

Таким образом, значения показателей находятся в пределах допустимых норм, в результате можно сделать вывод о хорошем финансовом положении компании и минимальных рисках.

### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

#### **Рыночные риски**

В 2022 г. число покупателей товаров увеличивается. Общество не имеет сверхнормативных запасов товаров. Рыночные риски отсутствовали.

#### **Кредитные риски**

В 2022 г. Общество не оформляло кредиты. Кредитные риски отсутствуют.

#### **Риск ликвидности**

Показатели чистых активов превышают размер уставного капитала. Отсутствует риск начала процедуры банкротства, ликвидации или прекращения деятельности предприятия.

#### **Правовые риски**

Правовые риски отсутствуют.

#### **Страновые и региональные риски**

ООО «Металлострой СПб» не ведет хозяйственной деятельности в областях, затронутых санкциями в отношении РФ.

#### **Репутационные риски**

ООО «Металлострой СПб» не имеет репутационных рисков. В настоящее время и от начала деятельности организации нашими контрагентами не предъявлялись к нам существенные иски по качеству поставленной продукции и срокам ее оплаты.

**Информация о хранении документов бухгалтерского учета:** В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение 10 лет после отчетного года;

Первичные учетные документы, связанные с начислением заработной платы, информация о стаже работников и иные кадровые документы подлежат хранению 75 лет. Хранение документов бухгалтерского учета организуется главным бухгалтером.

Генеральный директор  
Общества с ограниченной  
ответственностью «Металлострой СПб»

\_\_\_\_\_/Сологуб К.Ю./

Главный бухгалтер  
Общества с ограниченной  
ответственностью «Металлострой СПб»

\_\_\_\_\_/Борисова И.Б./