ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭСПЕ» ЗА 2022 ГОД.

I. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество "ЭСПЕ".
Форма собственности: АО, частная.

1.2. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом 208 ФЗ «Об акционерных обществах» .

Дата государственной регистрации "07" февраля 1996 г. (зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 07 февраля 1996 года № 34146)

ОГРН: 1037843067591
ИНН: 7825349684
КПП: 780601001

Зарегистрировано в ИФНС России N 21 по Красногвардейскому р-ну г.Санкт-Петербурга "30" апреля 2003 г., свидетельство серия 78 N 001777714.

Юридический адрес Общества 195030, г. Санкт-Петербург, ул. Электропультовцев, д.7 литер Н, пом. 1Н.

Почтовый адрес 195030, г. Санкт-Петербург, ул. Химиков, д. 26, а/я 129.

1.3. Основным видом деятельности АО "ЭСПЕ" являются оптовая торговля комплектующими для производства мягкой мебели.

1.4. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется следующими исполнительными органами общества – Советом директоров в количестве пяти человек и двумя генеральными директорами Пироговым Олегом Федоровичем и Чеховским Олегом Витальевичем (Ф.И.О.).

1.5. Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2022 составляет 20 человека.

1.6. В структуре Общества выделены следующие подразделения:

-Головной офис в г. Санкт-Петербург по адресу ул. Электропультовцев, д. 7 лит. Н. пом. 1Н.
-Обособленное подразделение в г. Мытищи по адресу ул. Силикатная, д.11
- Обособленное подразделение в г. Краснодар по адресу ул. Морская 2/2/2
-Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород по адресу ул. Коновалова, д. 5
-Обособленное подразделение в г. Челябинск по адресу ул. Кронштадтская, д. 15
Обособленные подразделения АО «ЭСПЕ» не имеют выделенного баланса и расчетных счетов.

1.7. Бухгалтерская отчетность АО "ЭСПЕ" за 2022 г. сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего с 1 января 2015 г. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.

1.7. В настоящее время акционерами АО «ЭСПЕ» являются физические лица, граждане РФ: Пирогов Олег Федорович, ему принадлежит 50,0135% акций АО «ЭСПЕ», Васильева Зоя Викторовна, ей принадлежит 24,9932% акций АО «ЭСПЕ» и Чеховский Олег Витальевич, ему принадлежит 24,9932% акций АО «ЭСПЕ». Участники являются бенефициарными владельцами. Уставный капитал АО «ЭСПЕ» составляет 8 424 141 (Восемь миллионов четыреста двадцать четыре тысячи сто сорок один) рубль, состоящий из 11.099 (Одиннадцать тысяч девяноста девяти) обыкновенных именных

бездокументарных акций с номинальной стоимостью 759 (Семьсот пятьдесят девять) рублей каждая, выпущенных и зарегистрированных следующим образом:

- Первоначальный выпуск акций при учреждении был зарегистрирован Санкт-Петербургским Региональным Управлением Федеральной Комиссии по финансовым рынкам России на основании Указа № 3411 от 21 сентября 1998 г. В размере 100 (Сто) обыкновенных именных бездокументарных акций с номинальной стоимостью 759 (Семьсот пятьдесят девять) рублей каждая под регистрационным номером ё1-01-02869-J;

- Дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 11.000 (Одиннадцати тысяч) штук по номинальной стоимости 759 (Семьсот пятьдесят девять) рублей каждая на общую сумму 8.349.000 (Восемь миллионов триста сорок девять тысяч) рублей был зарегистрирован Территориальным Управлением Федеральной Комиссией по рынку ценных бумаг по Северо-Западному Федеральному Округу от 07 октября 2003 года (указ №. 2718);

- На основании указа Территориального Управления Федеральной Комиссии по рынку ценных бумаг по Северо-Западному Федеральному Округу № 873 от 10 марта 2004 г. Был зарегистрирован Отчет о размещении ценных бумаг, в соответствии с которым количество размещенных акций Общества составило 10.999 (Десять тысяч девятьсот девяносто девять) штук.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. В учетной политике АО «ЭСПЕ» принят линейный способ начисления амортизации. Амортизационная премия не применяется.

Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью Запасы, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. ФСБУ 5/2019 применяется в учете перспективно. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019). При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008).

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада в Санкт-Петербурге включаются в себестоимость товаров.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ). Стоимость

приобретения покупных товаров при их реализации, определяется также по средней стоимости (п. 1 ст. 268 НК РФ).

Выручка определяется по методу начисления.

Общество создает резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков; резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

2.3. В налоговом учете резервы по сомнительным долгам создаются.

2.4. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

- Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

-По месту нахождения обособленных подразделений налог на прибыль (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

- Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

- Резерв на оплату отпусков организация формирует по нормативному методу (8% от ФОТ, предельная сумма отчислений 4 000 000,00руб. в год) .

2.5. ФСБУ 6/2020 и 27/2021 не применялись в 2021г. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов, утвержденном в приложении 2.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Основные средства по группам «машины и оборудование» и «производственный и хозяйственный инвентарь» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства по группам «инвестиционная недвижимость», «недвижимость, которая используется в производственной деятельности» и «транспорт» оцениваются по переоцененной стоимости. Переоценка всех объектов, кроме инвестиционной недвижимости, проводится раз в год путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объектов. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка.

Основание: пункты 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21 ФСБУ 6/2020.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно.

Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, а также пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020.

Основание: пункт 3 ФСБУ 6/2020.

Амортизация ОС и НМА начисляется помесячно. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

2.6. В октябре 2021г в АО «ЭСПЕ» принят к учету и введен в эксплуатацию нематериальный актив: Сайт. Стоимость затрат на создание сайта составила 381 875,00руб. Срок полезного использования данного НМА определен приказом Генерального директора №1-НМА от 13.10.2021 и равен 120 месяцам (10 лет) в бухгалтерском и налоговом учете. Амортизация НМА начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации НМА за 2022г. составила 38 187,48 руб.

III. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности и пояснения.

3.1. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Пояснениях к отчетности в Разделе 2.

Информация об арендованных основных средствах приведена в таблице.

Наименование организации-арендодателя, номер и дата договора	Наименование арендуемого объекта основных средств	Срок аренды	
		начало	окончание
ИП Лагодич Александр Леонидович; ИП Бутылов Андрей Валерьевич; ИП Большаков Николай Леонидович:	Санкт-Петербург, ул. Электропультовцев, д.7, лит. Н, пом. 1Н, общей площадью :		
№25/21 от 01.05.2021	1544,7 кв.м.	01.05.2021	31.03.2022
№26/22 от 01.04.2022	905,3 кв.м.	01.04.2022	28.02.2023
Договор субаренды нежилого помещения №09/18-СА от 01.03.2018 с ООО «Гербо Медика РУС»	Г. Челябинск, ул. Кронштадтская, д.15, общей площадью 105.6 кв.м. под офис и склад	01.03.2018	30.06.2022
Договор субаренды нежилого помещения №08/22-А от 01.07.2022 с ООО	Г. Челябинск, ул. Кронштадтская, д.15, общей площадью 105.6 кв.м. под	01.07.2022	По н.в.

«Южуралрезинотехника»	офис и склад		
Договор аренды с ООО «Ремстрой- НН» №43 от 26.11.2018г, доп согл.	Г. Нижний Новгород, ул. Коновалова д.5 под офис и склад	01.01.2019	По н/в
Договор аренды нежилого помещения с ИП Восканяном Владимиром Сергеевичем №06 от 25.06.2019	г. Краснодар, пгт. Пашковский, ул. Им. Крупской/ул. Морская, д. 2/2/2 нежилые помещения общей пл. 120,2 кв.м.	01.07.2019	По н/в
Договор субаренды нежилого помещения с ООО «Логистик» №2 от 17.06.2019г №01/20 от 01.02.2020	Московская Обл., г. Мытищи, Силикатная ул. Стр.11, офис 9,6 кв. м	17.06.2019 01.02.2020	31.0.2020 31.12.2021

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001. В связи с тем, что собственниками арендуемых помещений не предоставлены сведения о стоимости помещений, данные основные средства отражаются в оценке 1 руб.

3.2. Финансовые вложения.

В 2022 году финансовые вложения в деятельности АО «ЭСПЕ» отсутствуют.

3.3. Запасы.

Информация о наличии и движении Запасов раскрыта в пояснениях к отчетности в Разделе 4. В АО «ЭСПЕ» была проведена инвентаризация материалов на 31.12.2022г. Инвентаризация товаров проведена:
ОП Краснодар - на 16.01.2023
ОП Челябинск - на 18.01.2023
ОП Мытищи - на 10.01.2023
ОП Санкт-Петербург на 30.12.2022
ОП Нижний Новгород - на 24.01.2023

Передачи Запасов в залог в 2021 году не производилось.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность перед иностранными поставщиками на основании контрактов на поставку товаров:

OKE – 5 975,6 тыс. руб.,

Artilat – 5 977,3 тыс. руб.

Указанные выше суммы кредиторской задолженности включают задолженность, выраженную в иностранной валюте евро. Задолженность в иностранной валюте евро составляет:

1) перед OKE – 78,9 тыс. евро (по курсу на отчетную дату 75,6553 руб. за один евро – 5 975,6 тыс. руб.)
2) перед Artilat – 79 тыс. евро (по курсу на отчетную дату 75,6553 руб. за один евро – 5977,3 тыс. руб.)

Основная дебиторская задолженность перед АО «ЭСПЕ» у следующих контрагентов:
1) ООО «Живые диваны» (Москва) – 2 088,2 тыс. руб.
2) ООО «Дримлайн компани» (Москва) – 1 672,1 тыс. руб.
3) ООО «Фортекс & Ко» (Москва) – 9 438,2 тыс. руб.
4) ООО «Дом ткани» (Москва) – 1 116,7 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Пояснениях к отчетности в Разделе 5.

3.5. Финансовые результаты, полученные от основных видов деятельности.

В 2022 году АО «ЭСПЕ» получило прибыль от основных видов деятельности в сумме 22 871 тыс. руб.

Данные о финансовых результатах АО "ЭСПЕ" за предыдущие годы.
Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:
2020г. 696 тыс. руб.
2021г. 2 985 тыс. руб.
2022г. 22 871 тыс. руб.

3.6. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:
нные за отчетный период.

Величина прибыли, приходящегося на одну акцию Общества, рассчитанная по описанной выше методике равна: 22 871 тыс. руб. /11099 шт. = 2,06 тыс. руб.)
В отчетном 2022г. основному управленческому персоналу выплачивалось вознаграждение в виде заработной платы на сумму 5 253,7 тыс. руб.

В отчетном 2022 году выплаты членам Совета директоров не производились.

3.7. В 2022 году созданы следующие резервы:
- резерв на оплату предстоящих отпусков. Величина переходящего резерва на 2022 год составляет 1 759,3 тыс. руб. Оценочное обязательство по оплате отпусков отражено в пояснениях в Разделе 7.

-резерв под снижение стоимости ТМЦ в отношении неликвидных товаров на сумму 67 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам на сумму 1 389,5 тыс. руб.

В предыдущие годы (2018, 2019 года) в организации затраты на гарантийный ремонт оборудования отсутствовали и резервы на гарантийный ремонт не создавались. По итогам 2020 года сумма расходов на гарантийный ремонт проданного оборудования составила 249,9 тысяч

рублей, при этом данная сумма была принята в затраты в бухгалтерском и налоговом учете. В связи с этим принято решение о создании резерва на гарантийный ремонт проданного оборудования в 2021 году на сумму 300 тыс. руб. В 2021г резерв на гарантийный ремонт оборудования не использовался. В 2022г. Расходы на гарантийный ремонт проданного оборудования составили 9,1 тыс. руб.

IV. Дополнительная информация, сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности.

4.1. Информация о связанных сторонах и проводимых с ними операциях.

Связанными сторонами АО «ЭСПЕ» являются физические лица, граждане РФ, являющиеся собственниками АО «ЭСПЕ». Расходы общества на уплату процентов по договорам займов с учредителями в 2022г составили 93 тыс. руб. Проценты по полученным ранее займам составляют 3% годовых. Причем договоры займа с учредителем Пироговым О.Ф. являются беспроцентными.

На 01.01.2022 года АО «ЭСПЕ» имеет задолженность учредителям по полученным краткосрочным займам на сумму 5400 тыс. руб. В отчетном году были получены займы на сумму 1500 тыс. руб. При этом было возвращено займов на сумму 1300 тыс. руб.
На 31.12.2022г. АО «ЭСПЕ» имеет задолженность перед учредителями по полученным краткосрочным займам на сумму 5600 тыс. руб.:
1) перед Васильевой З.В. – 1200 тыс. руб.
2) перед Чеховским О.Ф. – 2 000 тыс. руб.
3) перед Пироговым О.Ф. – 2 400 тыс. руб.

16 декабря 2022г. АО «ЭСПЕ» заключило договор овердрафта по расчетному счету в Петербургском филиале АО «ЮниКредит Банк» на сумму 10 000 000,00 рублей (Четырнадцать миллионов руб. 00 коп.). В целях обеспечения этой кредитной линии банку выданы поручительства от физических лиц, являющихся учредителями:
-от Пирогова О.Ф. на сумму 10 000 000,00 руб. (десять миллионов руб.);
-от Чеховского О.В. на сумму 10 000 000,00 руб. (десять миллионов руб.);
-от Васильевой З.В. на сумму 10 000 000,00 руб. (десять миллионов руб.).

Также связанными сторонами с АО «ЭСПЕ» являются:
- ИП Васильева Зоя Викторовна
- ООО «Гевея» ИНН7806525920/КПП780601001 (учредитель: Васильева Зоя Викторовна). На 31.12.2022 задолженность АО «ЭСПЕ» перед ИП Васильева З.В. отсутствует.

На 31.12.2022 задолженность ООО «Гевея» перед АО «ЭСПЕ» отсутствует. ООО «Гевея» находится в процессе ликвидации.

Также связанными сторонами являются:
- члены Совета директоров Павлова Светлана Анатольевна и Домнин Василий Васильевич.

4.2. По географическим рынкам сбыта объем продаж в 2022 году распределяется следующим образом:

Россия – 493 115,6 тыс. руб. (95% от общего объема выручки)
ЕАЭС – 25 719,3 тыс. руб. (4,94% от общего объема выручки)
Узбекистан – 306,3 тыс. руб. (0,06% от общего объема выручки)

4.3. Состав затрат АО «ЭСПЕ».

Информация о составе затрат раскрыта в пояснениях к отчетности в Разделе 6.
В состав прочих затрат по строке 5650 Раздела 6 Пояснений к отчетности включены следующие затраты:

Аренда офиса и склада (в т.ч. ответств. хранение) – 8 600,9 тыс. руб.
ДМС – 551,6 тыс. руб.
Страхование имущества – 150,6 тыс. руб.
Коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, водоотведение) – 520,7 тыс. руб.
Расходы на командировки (билеты и гостиницы) – 615,1 тыс. руб.
Транспортные расходы на доставку товаров до покупателя – 4809,4 тыс. руб.
Консультационные услуги – 421,2 тыс. руб.
Обслуживание компьютеров – 851,6 тыс. руб.
Расходы на рекламу (участие в выставках) - 2279,9 тыс. руб.
Прочие затраты – 464 тыс. руб.

ИТОГО ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ в 2022г: 19 265 тыс. руб.

4.3.1. Состав прочих доходов и расходов.

91.01, Прочие доходы	157 275 357,84
Доходы (расходы), связанный с излишками и недостачами товаров	614 668,55
Доходы при конвертации валюты	1 528 681,44
Курсовые разницы	154 138 684,73
Прибыль (убыток) прошлых лет	192122,31
Прочие доходы 91 счет (восстановленный резерв по сомн.долгам , кредит-ноут от поставщиков)	760 452,11
Реализация материалов	40 748,70

91.02.1, Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	164 532 511,64
комиссии банков	1 036 742,54
Курсовые разницы	156 023 783,90
Непринимаемые расходы 91сч	353 272,96
Отклонение в стоимости товаров	-101 821,74
Погрешность расчета себестоимости	0,10
Прибыль (убыток) прошлых лет	323 591,04
Проценты по займам	343 586,23
Прочие принимаемые (внереализационные) счет 91	1 095 503,35
Расходы при конвертации валюты	4 346 030,08
Реализация материалов	125 045,48
Резерв по сомнительным долгам БУ и НУ	986 778,20

4.3.2. Влияние курсовых разниц на финансовые результаты 2022г.
Положительные курсовые разницы в 2022г составляют 154138684,73 руб., отрицательные курсовые разницы – 156023783,90 руб. Сальдо курсовых разниц: -1885099,17 руб.

4.4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

В 2022г. в деятельности Общества отсутствуют чрезвычайные факты.

4.5. Информация о применении ПБУ 18/02.

С 2021 года организация применяет балансовый метод формирования временных разниц - расчет налога на прибыль организаций производится балансовым методом в соответствии с ПБУ 18 в редакции Приказа 236н и Рекомендацией Бухгалтерского методологического центра (далее – Рекомендация БМЦ) Р-102/2019-КПР «Порядок учета налога на прибыль». Рекомендация БМЦ разрешает учитывать влияние постоянных разниц на изменение налога на прибыль в периоде их возникновения, в связи с чем нет необходимости деления разниц на постоянные и временные, все разницы трактуются как временные, учитываются в алгоритмах системы, в проводках не отражаются. При формировании проводок по отражению сумм отложенного налога на прибыль счет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» не используется. Сумма отложенного налога на прибыль учитывается по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

4.6. Информация о судебных исках.
В 2022 году судебные иски, в которых АО «ЭСПЕ» является истцом или ответчиком отсутствуют.

V.Информация об исправлении существенных ошибок предыдущих периодов.

Существенные ошибки предыдущих периодов отсутствуют.

VI. События после отчетной даты.

Мы провели анализ влияния и последствий сложной эпидемиологической ситуации, распространения новой коронавирусной инфекции, предпринимаемых мер по предупреждению ее распространения и пришли к выводам о не существенном негативном влиянии на финансово-экономическое положения АО «ЭСПЕ» (в части отмены плановых командировок и участия в выставках, а также дополнительных затратах, связанных с обеспечением безопасности условий труда) и о наличии не существенной неопределенности, которая не может вызвать значительные сомнения в способности АО «ЭСПЕ» продолжать непрерывно свою деятельность. Это можно подтвердить следующими факторами:

- в компании не планируется сокращение штата сотрудников.

- прогнозируемое величину выручки по основному виду деятельности в 2023г. не ниже уровня 2022г. несмотря на отказ некоторых иностранных поставщиков работать с российскими компаниями.

Мы провели анализ влияния и последствий событий, связанных с обострением геополитической ситуации после 24 февраля 2022 года (включая анализ влияния изменения курсов иностранных валют), и пришли к выводам о несущественном негативном влиянии на финансово-экономическое положение АО «ЭСПЕ» и об отсутствии влияния на соблюдение принципа непрерывности его деятельности.

Генеральный директор _____ (Чеховский О.В.)

Главный бухгалтер _____ (Васильева З.В.)

Примечание: для формирования показателей отчетности используется курс ЦБ РФ на 31.12.2022, который составляет 75,6553 руб. за 1евро.