ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой (бухгалтерской) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «ЭСКАРП»
(ООО «ЭСКАРП»)

за 2022 год

ООО «ЭСКАРП»

Подготовлено главным бухгалтером

Подпись _____/Шпилевская Л.Г.
Дата 27 марта 2023 года

Утверждено руководителем

Подпись _____/Лебедев Я.В.
Дата 27 марта 2023 года

Содержание

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «ЭСКАРП» 4

1.1. Основные сведения об организации 4

1.2. Основные виды деятельности организации 4

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 г. 4

1.4. Состав органов управления организации 4

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях 4

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации 5

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности 5

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету 5

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «ЭСКАРП» и текстовые пояснения 5

3.1. Сведения о выданных обеспечениях обязательств и платежей организации 5

3.1.1. Сведения об активах, выданных ООО «ЭСКАРП» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами в 2022 г.: 5

3.2. Основные средства 6

3.2.1. Основные положения учетной политики 6

3.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов 6

3.2.3. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга)) 6

3.2.4. Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) 6

3.3. Нематериальные активы 7

Ошибка! Закладка не определена.

3.3.1. Основные сведения о нематериальных активах 7

3.4. Финансовые вложения 7

3.4. 1. Основные сведения о финансовых вложениях 7

3.5. Материально-производственные запасы 7

3.5.1. Основные положения учетной политики 7

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах 7

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию 7

3.6.1. Основные положения учетной политики 7

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах 7

3.6.3. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора) 7

3.7. Финансовые результаты 7

3.7.1. Порядок признания общехозяйственных расходов 8

3.7.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов 8

3.7.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления 8

3.7.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами 8

3.7.5. Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков 8
3.7.6. Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета 8
3.8. Налог на прибыль 9
3.9. Информация о событиях после отчетной даты 9
3.10. Информация по совместной деятельности 9
3.11. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 9
4. Раскрытие информации при изменении учетной политики 9
5. Информация о затратах на энергетические ресурсы 10
6. Информация об экологической деятельности 10
7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности 10

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «ЭСКАРП»

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЭСКАРП»
- Юридический и фактический адрес: 199106, Санкт-Петербург г, пр-кт Средний В.О., д. 85, литера А, помещ. 30Н
- ИНН/КПП организации: 7838323130/780101001
- Дата создания (государственной регистрации): 14.03.2016г
- Генеральный директор ООО «ЭСКАРП»: Лебедев Ярослав Владимирович
- Главный бухгалтер ООО «ЭСКАРП»: Шпилевская Любовь Геннадьевна
- Организация применяет общий режим налогообложения.
- Среднегодовая численность работников ООО «ЭСКАРП» за 2022 г. составила 47 чел.
- Участником и бенифициаром ООО «ЭСКАРП» является на 31/12/2022г. Смородинский Игорь Евгеньевич Паспорт 40 19 427186, выдан 26.09.2019 ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области, код подразделения 780-007, дата рождения 11.09.1999г. Санкт-Петербург, ИНН 780257426383, гражданство- Российская Федерация, доля 100%.
    - Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 руб. оплачен полностью.

1.2. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО «ЭСКАРП» являются:
28.22 Производство подъемно-транспортного оборудования.
В отчетном периоде Обществом получены доходы от следующих обычных видов деятельности:
28.22 Производство подъемно-транспортного оборудования 96%,
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом 4%.

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭСКАРП» за 2022 г. утверждается общим собранием участников Общества, не утверждена на момент составления Пояснительной записки. Проведение общего собрания участников запланировано провести в срок до 30.06.2023г.

1.4. Состав органов управления организации

Высшим органом ООО «ЭСКАРП» является:

- Общее собрание участников Общества

Состав исполнительного органа ООО «ЭСКАРП»:

- Генеральный директор Лебедев Ярослав Владимирович

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «ЭСКАРП», в том числе лица, принадлежащие к одной группе лиц:

Лебедев Ярослав Владимирович
Смородинский Игорь Евгеньевич

В 2022г. ООО «ЭСКАРП» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- ✓ возвращены процентные займы, взятые для пополнения оборотных средств на общую сумму 55 625,00 тыс. руб. следующим лицам:
  Смородинский Игорь Евгеньевич на сумму 55 625,00 тыс. руб., погашено частично 10 005,00 тыс. руб.

- ✓ начислена заработная плата ключевому управленческому персоналу в сумме : 4 806, 5 тыс.руб.

- ✓ дивиденды по итогам прошлых лет не начислялись и не выплачивались.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

Согласно действующему Уставу Общество не имеет филиалов, выделенных на отдельный баланс. На конец 2022 г. ООО «ЭСКАРП» не имело обособленных подразделений.

1.7. Информация о событиях, повлиявших на деятельность организации в отчётном периоде

В связи с началом в феврале 2022 года специальной военной операции в отношении РФ, ее граждан либо юридических лиц были введены политические, экономические и иные санкции. В этой связи в РФ были приняты меры по обеспечению социально-экономической стабильности экономики, поддержке бизнеса в целом и отдельных отраслей. В частности, на внешнеэкономическую деятельность организации оказали влияние введение особого порядка проведения валютных операций, включая переводы денежных средств, изменение порядка проведения расчетов с иностранными кредиторами, курсы валют ЦБ РФ и курсы купли-продажи валюты и т.п.

Изменение порядка проведения расчетов с иностранными компаниями, в свою очередь, повлияло на производственные цепочки и логистику операций купли-продажи продукции, товаров, работ, услуг.

В целом, события, вызванные геополитической обстановкой, не оказали существенного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчётный период.

В 2022 году продолжал действовать ряд мер по борьбе с короновирусом, сохраняются противоэпидемические меры по своевременному выявлению заболевших и мероприятия, обеспечивающие мониторинг за эпидемическим процессом. Общество несёт расходы на обеспечение охраны здоровья сотрудников. Величина расходов не оказала существенного влияния на деятельность организации в отчетном периоде.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «ЭСКАРП» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. По сравнению с предыдущим отчётным периодом в учетную политику общества на 2022 г. внесены изменения:

- учётная политика изменена в связи с вступление в силу новых федеральных стандартов бух-галтерского учёта;
- выбраны следующие способы отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – перспективно (без пересчёта сравнительных показателей за предыдущие отчётные периоды),

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета),

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - стандарт не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года или менее 12 месяцев.

2.3. Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, в отчётном периоде досрочно не применялись.

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «ЭСКАРП» и текстовые пояснения

3.1. Сведения о выданных обеспечениях обязательств и платежей организации

3.1.1. Сведения об активах, выданных ООО «ЭСКАРП» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами по состоянию на 31.12.2022г.:

Общество не получало от третьих лиц обеспечения собственных обязательств и платежей.

3.1.2. Выданные обеспечения по обязательствам и платежам третьих лиц на 31.12.2022:

Общество не выдавало обеспечения по обязательствам и платежам третьих лиц.

3.2. Основные средства

3.2.1. Основные положения учетной политики

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2, либо приказа руководителя.

Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Выбытие основных средств

Доходы ООО «ЭСКАРП» от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче) подлежат зачислению на счет 91.02 согласно плана счетов ООО «ЭСКАРП».

Данные по основным средствам, числящимся на балансе, представлены в таблице:

На начало 2022 года	Первоначальная стоимость основных средств	78 490 768,26
	Начисленная амортизация	514 737,07
	Остаточная стоимость основных средств	77 976 031,19
За 2022 год	Увеличение первоначальной стоимости (введение в эксплуатацию новых основных средств)	100 303 553,45
	Начисленная амортизация	9 434 223,43
На конец 2022 года	Первоначальная стоимость основных средств	178 794 321,71
	Начисленная амортизация	9 948 960,50
	Остаточная стоимость основных средств	168 845 361,21

3.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов

ООО «ЭСКАРП» в 2022 году не производило модернизацию основных средств. Общество достроило и ввело в эксплуатацию Производственный корпус №1.

3.2.3. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга)

ООО «ЭСКАРП» в 2022 г. предоставило объекты основных средств в аренду на сумму 13 702,5 тыс.руб.

Арендуемые основные средства учитываются в учете на забалансовом счете 001. На конец отчетного периода их стоимость составила 9 094,9 тыс. руб.

3.2.4. Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга)

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) и находящиеся на балансе лизингодателя, учитываются на счете 01.03.

На конец отчетного периода их стоимость составила 13 681,5 тыс. руб.

3.3. Нематериальные активы

3.3.1. Основные сведения о нематериальных активах

Нематериальные активы в течение 2022 года ООО «ЭСКАРП» не приобретались и на конец 2022 года их стоимость на балансе составила 0,00 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

3.4. 1. Основные сведения о финансовых вложениях

Изменение рыночной стоимости финансовых вложений за 2022 г.

ООО «ЭСКАРП» на 31 декабря 2022 г. не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

При выбытии финансовые вложения оцениваются по стоимости приобретения по методу ФИФО.

Сведения о величине и движении резервов под обесценение финансовых вложений

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 г. и в течение 2022 г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

3.5. Материально-производственные запасы

3.5.1. Основные положения учетной политики

Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется:

- товарно-материальных ценностей - по средней себестоимости;
- готовой продукции – по фактической себестоимости;
- товаров – по цене приобретения.

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах

Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО «ЭСКАРП» не создавались.

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме (если займы выдавались для пополнения оборотных средств) или учитывались в составе капитальных вложений (если займы выдавались для капитальных вложений) в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах

На 31.12.2022 года ООО «ЭСКАРП» имеет привлеченные заемные средства. На 31.12.2022г. сумма заемных средств составила 65 420,00 тыс. руб., проценты 7 900, 61 тыс.руб.

3.6.3. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)

В 2022 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.7. Финансовые результаты

Для целей бухгалтерского и налогового учета выручка признается по методу начисления.

Размер выручки от продаж Общества за 2022 год по данным Отчета о финансовых результатах составляет 260 727, 89 тыс. рублей.

3.7.1. Порядок признания общехозяйственных расходов

В 2022 году общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продукции, работ, услуг

3.7.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто, расшифровка представлена в таблице:

Статья	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы) принимаемые к налоговому учету	7,3	56,9
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые к налоговому учету		236,3
Расходы на услуги банков		164,5
Проценты к получению (уплате)		6003,9
Реализация прочего имущества	53,7	17,7
Прочие расходы	0,4	2,8
Итого	**61,4**	**6 482,1**

3.7.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

ООО «ЭСКАРП» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.7.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

Вся выручка, полученная ООО «ЭСКАРП» в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

3.7.5. Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков

Сведения о доходах и расходах ООО «ЭСКАРП», не зачисленных в 2022 г. на счет прибылей и убытков, отражены в соответствующей таблице.

Таблица. Доходы и расходы ООО «ЭСКАРП», неучтенные на счете прибылей и убытков за 2022 г., тыс.руб.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	Сальдо на 01.01.2022	Изменение доходов/расходов за 2022 г.		Сальдо на 31.12.2022
			Увеличение	Уменьшение	
1.	Доходы будущих периодов	0	0	0	0
2.	Расходы будущих периодов	6 661,5	737,2	6 412,2	986,1

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.7.6. Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

Расходы в виде отчислений на формирование резервов в 2022 г. не производились.

3.8. Налог на прибыль

Таблица. Текущая прибыль (текущий убыток) ООО «ЭСКАРП» за 2022г., за 2021г.

№ п/п	Наименование показателя	Показатель за 2022 г.	Показатель за 2021г.
1.	Общая сумма доходов за отчетный период	260 782	3 101
2.	Общая сумма расходов за отчетный период	(193 404)	(2 823)
3.	Налог на прибыль	(13 179)	(58)

По строке 2460 отражен убыток прошлых лет в сумме 5 082 тыс.руб., не учитываемый при расчете налога на прибыль.

Размер чистой прибыли 2022 года в соответствии со строкой 2400 составляет 49 117 тыс. руб.

3.9. Информация о событиях после отчетной даты

Краткое описание характера события после отчётной даты
В финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭСКАРП» в период с 31 декабря 2022 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности не было фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние (способных оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

3.10. Информация по совместной деятельности

В 2022 г. в совместной деятельности ООО «ЭСКАРП» не участвовало.

3.11. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В 2022 г. у ООО «ЭСКАРП» не выявлено ошибок соответствующих уровню существенности при формировании бухгалтерской отчетности.

Принимая во внимание масштаб условий COVID-19 и их потенциальную значимость, руководство Общества заявляет, что возможные события после отчетной даты, связанные с распространением новой короновирусной инфекции, которые могут потребовать корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, квалифицируемые как события после отчетной даты, в Обществе отсутствуют.

3.13. Информация об оценке непрерывности деятельности

Руководством организации проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности. На основе практики прошлых лет, Общество не ожидает потери важнейшего рынка сбыта, основных поставщиков (подрядчиков) и т.п. При осуществлении деятельности организации в отчетном периоде отсутствовали такие события как, нарушения в операционной деятельности, нарушение условий договоров или законодательных норм, принятые новые обязательства, прочие события, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

влияние КОВИД

Деятельность Общества не относится к наиболее уязвимым сферам деятельности в случае возобновления ограничений из-за коронавируса. Руководство считает, что факторы неопределенности в отношении продолжения Обществом деятельности в условиях распространения новых волн коронавируса и связанных с этим экономических последствий отсутствуют. При этом неопределенность в отношении будущих условий деятельности организации и ее контрагентов сохраняется. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн

распространения инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, представляется затруднительной.

влияние СВО

Текущая политическая, внутренняя и макроэкономическая ситуация прямым или косвенным методом влияет на всех субъектов экономической деятельности. На Россию наложены многочисленные международные санкции. Неопределенность будущих событий, волатильность на рынках сырья и капитала, логистические проблемы привели или приведут к финансовым трудностям множества компаний, сложностям в прогнозировании и бюджетировании деятельности организаций в различных отраслях экономики. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

1. Раскрытие информации при изменении учетной политики

В 2022 г. ООО «ЭСКАРП» при формировании бухгалтерской отчетности отчетного периода не выявило существенных ошибок в предшествующих отчетных периодах.

2. Информация о затратах на энергетические ресурсы

С целью сокращения затрат на энергоносители ООО «ЭСКАРП» в 2022 году провело следующие мероприятия:

- замена светильников с люминесцентными лампами на светодиодные светильники в производственных, хоз. бытовых и офисных помещениях.

Совокупные затраты по энергетическим ресурсам, использованным в течение 2022 года, составили **1 559,3** тыс. руб.

Таблица

№	Поставщик	Наименование вида энергетического ресурса	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
1	АО "Петербургская сбытовая компания"	Электрическая энергия	КВт/ч	217 785	1 559,3
	ИТОГО				1 559,3

6. Информация об экологической деятельности

В отчетном периоде Общество не проводило мероприятий, связанных с энергоснабжением и повышением энергетической эффективности, не осуществлялись расходы на природоохранные мероприятия и экологическую деятельность.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

- ООО «ЭСКАРП» выступило истцом по делу №А65-15552/2022 (исп.лист выдан 06.09.2022), исполнение по которому планируется в последующих отчетных периодах. Сумма исковых требований 101 280,00 руб. – сумма основного долга, 2 899,99 руб. - пени.

По состоянию на отчетную дату у ООО «ЭСКАРП» отсутствуют:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.