

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью
"ЛЕНСПЕЦРЕМОНТМОНТАЖ"
ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31 декабря 2022 года
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь-
декабрь 2022 года

Общество с ограниченной ответственностью
"ЛЕНСПЕЦРЕМОНТМОНТАЖ"
ЗА 2022 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕНСПЕЦРЕМОНТМОНТАЖ" (далее «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО "ЛЕНСПЕЦРЕМОНТМОНТАЖ"

Общество создано в 2018 году. и осуществляет деятельность на основании Устава

ИНН 7805739220 КПП 780501001

ОГРН 1187847379708 дата регистрации: 18.12.2018 г.

ОКТМО 40338000, ОКАТО 40276564000

Юридический адрес: 198188, Санкт-Петербург г, Зайцева ул, дом № 41, литера А, квартира П. 17-Н:23 Оф. 525

Фактический адрес: 198188, Санкт-Петербург г, Зайцева ул, дом № 41, литера А, квартира П. 17-Н:23 Оф. 525

Телефон: +79778118520

Инспекция Межрайонная ИФНС России №19 по Санкт-Петербургу

Функции единоличного исполнительного органы исполнял:

- Анащенко Юрий Сергеевич, Генеральный директор с 28.08.2019 г. по настоящее время

Уставный капитал Общества составляет 510 000 (Пятьсот десять тысяч) рублей 00 копеек в соответствии п.4.1. Устава. Решение от 26.12.2019 об увеличении с 10 000 (десяти тысяч) рублей до 510 000 (Пятьсот десять тысяч) рублей зарегистрировано 13 января 2020 года. Участником Общества решение об изменении размера уставного капитала в 2022 году не принималось.

Участник - физическое лицо:

Шемякова Людмила Леонидовна - доля в УК – 100 % - 510 000 руб. - конечный бенефициар;

Основные виды деятельности Общества:

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

33.12 Ремонт машин и оборудования

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество лицензий не имеет.

Обособленные подразделения Общества

В составе Общества есть обособленное подразделение, без выделения на отдельный баланс.

Обособленное подразделения находится по адресу: 188306, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Гатчина г, Энергетиков проезд, дом № 2, помещение 50.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 9 человек (на 31 декабря 2021 г. – 5 человек, на 31 декабря 2020 г. – 5 человек).

Информация об органах управления Обществом

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

– Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Информация о контрольных органах Общества

Ревизионная комиссия (или ревизор) в 2022 году в соответствии с п.9.2.4. Устава не избирался.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

На 01.01.2022 г. у общества были действующие контракты, заключенные в иностранной валюте – ЕВРО. Контракты заключены с организацией, которая зарегистрирована и осуществляет свою деятельность в стране, являющейся, участником ЕАЭС – Беларусь. На 31.12.2022 г. все контракты в валютном эквиваленте были исполнены.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Все денежные расчеты осуществлялись в российских рублях.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила в составе прочих расходов в сумме 3 187 тыс. руб., прочих доходов 4 304 тыс. руб.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год. Общество не пересчитывало в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

Учитывая, что на конец отчетного периода капитальные вложения у Общества отсутствуют, пересчет в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 не требуется.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 принятые к учету до 01.01.2022 года основные средства с первоначальной стоимостью менее 100 000,00 рублей на сумму 385 тыс. рублей были списаны с балансового учета на забалансовый счет МЦ.04. в корреспонденции со счетом 84 (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток) на сумму 385 тыс. рублей и на основании этого отнесена на счет 84 сумма начисленной амортизации на сумму 219 тыс. рублей.

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	7 лет 1 мес.

Офисное оборудование (мебель)	5 лет 1 мес.
Машины и оборудование	1 год 1 мес.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Признаков обесценения Общество не находит.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. ЗАПАСЫ

2.7.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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.

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.

2.7.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.7.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Организация не создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату, так как нет признаков обесценения.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли участника общества.

В Обществе добавочный и резервный капитал не создавался.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднечасную заработную плату такого работника плюс страховые взносы, на

обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,2 %. Где 30% - ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,2 % - ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.13.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются Сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.13.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация не показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.13.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% и более от общей суммы 842 966 тыс.руб.- соответствующей строки 4120 Отчета о движении денежных средств.

2.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 принятые к учету до 01.01.2022 года основные средства с первоначальной стоимостью менее 100 000,00 рублей на сумму 385 тыс. рублей были списаны с балансового учета на забалансовый счет МЦ.04. В корреспонденции со счетом 84 (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток) на сумму 385 тыс. рублей и на основании этого отнесена на счет 84 сумма начисленной амортизации на сумму 219 тыс. рублей.

Организация выбрала упрощенный вариант отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 49 этого Стандарта,

Обществом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не пересчитываются в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018

В связи с этим данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. не изменились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2022 г.» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года сформированы без изменения:

- Учет основных средств и корректировка балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 не производилась, строки 1150 и 1370 бухгалтерского баланса не изменились.
- Учет арендных отношений не пересчитывался в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018. Строки 1150 и 1450,1550 бухгалтерского баланса остались прежними не изменились

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств (в тыс. руб.).

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств. Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	159	464

Выбытия основных средств за 2022, 2021 годы не было.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 принятые к учету до 01.01.2022 года основные средства с первоначальной стоимостью менее 100 000,00 рублей на сумму 385 тыс. рублей были списаны с балансового учета на забалансовый счет МЦ.04. Разница между первоначальной стоимостью этих основных средств и начисленной амортизацией списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль (напокрытый убыток)» в сумме 165944,65 рублей.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.3.1. В составе краткосрочных финансовых вложений отражены:

- краткосрочные займы, предоставленные сторонним организациям в сумме 25 395 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 1 050 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг.

В соответствии с принятой учетной политикой, Обществом был создан на конец отчетного года резерв под обесценение займа выданного который отвечает признакам устойчивого существенного снижения стоимости.

Общая сумма такой дебиторской задолженности составила 25 395 тыс. руб., сумма образованного резерва под обеспечение этой задолженности, отнесенного на прочие расходы, – 1050 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений (в тыс. руб.)

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов учитываются затраты на долгосрочные расходы будущих периодов (программное обеспечение) 6 тыс. руб.

3.5. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье и материалы для производства
- товары
- горюче-смазочные материалы

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблица 4.1. Наличие и движение запасов (в тыс. руб.)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 16 603 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 22 119 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 11 776 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2022 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 761 432 тыс. руб. или 90% от общего объема денежных платежей (в 2021 году – 1 169 396 тыс. руб., или 111 %).

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблице 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (в тыс. руб.)

Информация о структуре, наличие и движение просроченной дебиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблице 5.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила (11 125) тыс. рублей

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблице 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности (в тыс. руб.)

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.9. КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ НЕТ

3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 11 781 тыс. руб. (2021 г. – 15 647 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 660 тыс. руб. (2021 г. – 96 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов создания резерва под обесценение финансовых вложений и списания запасов со счета 41.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила за отчетный год 2 2397 тыс. руб. (2021 г. – 14 тыс. руб.), в том числе, возникших – 3432 тыс. руб. (2021 г. – 527 тыс. руб.) и погашенных – 1 049 (2021 г. – 532 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резерва на отпуска и резерва по сомнительным долгам

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 7 тыс. руб. (2021 г. – 40 тыс. руб.), в том числе, возникших – 7 тыс. руб. (2021 г. – 13 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 40 тыс. руб. (2021 г. – 16 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат по амортизации ОС.

В отчетном периоде и в 2021 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2022 г., составила 7 тыс. руб. (2021 г. – 13 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода за 2022 г. составила 661 тыс.руб. (2021 г - 96 тыс. руб)

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 74124 тыс. руб. (2021 г. – 78 233 тыс. руб.).

Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 14 825 тыс. руб. (2021 г. – 15 717 тыс. руб.).

Наименование	2022 г.	2021 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*20%	11 781	15647
Постоянный налоговый расход (доход)	661	96
Текущий налог на прибыль	(12 442)	(15 743)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(2 390)	(26)
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Налог на прибыль	(12 442)	(15 717)

3.12. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (в тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Продажа продукции металлопрокат, нерудные материалы	426 105	780 696
Продажа продукции прочее (запасные части, плиты ПАГ)	59 089	113 098
Продажа услуг (монтаж, ремонт оборудования)	62 630	63 553
Итого:	547 824	957 347

3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (в тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Продажа продукции металлопрокат	384 188	707 818
Продажа продукции прочее (запасные части, плиты ПАГ)	48 805	99 556
Продажа услуг (монтаж, ремонт)	30 543	62 917
Итого:	463 536	870 291

3.14. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблице 6. Затраты на производство (расходы на продажу)

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2022 год составили 3 598 тыс. руб.

Состав управленческих расходов (в тыс. руб.)

Наименование расхода	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	3718	2473
Страховые взносы	1118	747
Расходы на информационно-консультационные услуги	23	8
Амортизация	60	78
Аренда	1906	1906
Услуги связи	43	40
Прочие	255	151
Итого:	7 123	5 403

Состав коммерческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	1579	557
Страховые взносы	478	168
Аренда	1692	1360
Прочие	192	545
Итого:	3 941	2 630

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	4303	3187	160	57
Реализация прочего имущества (материалов)	105	85		
Прочие внереализационные доходы и расходы-проценты к получению	509			
Расходы на услуги банков		213		76
Резервы по сомнительным долгам - не принимаемые для НУ		12175		
Прочие	17	3591	77	894
Итого:	4 934	1 9251	237	1 027

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.16. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах, о связанных сторонах и о сделках со связанными сторонами

3.16.1. Информация о связанных сторонах и о сделках со связанными сторонами

Аффилированные лица Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного о лица в уставном капитале общества, %
1.	Шемякова Людмила Леонидовна	РФ, г. Санкт-Петербург	Лицо является участником	23.11.2018 г.	100
2.	Анащенко Юрий Сергеевич.	РФ, г. Санкт-Петербург	Лицо является Генеральным директором общества	28.08.2019 г.	0

Информация о связанных сторонах

На деятельность Общества оказывали в отчетном периоде влияние связанные стороны, которыми являлись:

1. Генеральный директор Анащенко Юрий Сергеевич., осуществлявший полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

2. Лица, имеющие право распоряжаться более чем 20% долей Общества:

- Шемякова Людмила Леонидовна количество долей в УК – 100 %.

Информация о сделках со связанными сторонами за 2022 год

В 2022 г. генеральному директору Анащенко Ю.С. общество предоставило беспроцентный заем в сумме 700 тыс. руб. сроком на 1 год.

3.16.2. Информация о бенефициарных владельцах (о физических лицах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия Общества).

1).физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

- Шемякова Людмила Леонидовна (доля участия в Уставном капитале 100%)

2).Физические лица, которые имеют возможность контролировать действия Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

- Анащенко Юрий Сергеевич

3.16.3.. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относится генеральный директор.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части.

Краткосрочные вознаграждения генеральному директору, выплаченные в 2022 г., составили 691,4 тыс. руб. (2021 г. – 690 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов – 211,6 тыс. руб. (2021 г. – 211 тыс. руб.).

Долгосрочных вознаграждений в 2022 году не было..

3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.17.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	69	1253	(446)	(17)	859
в том числе:					
резерв на отпуска	69	1253	(446)	(17)	859
Резерв на гарантийный ремонт	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.17.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств ни в качестве истца, ни в качестве ответчика

3.17.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.18. Изменение во вступительных остатках:

Изменений вступительных остатков не было.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.21. Сведения о реорганизации:

Реорганизация Общества не планируется.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.23. Информация о выданных и полученных обеспечениях и гарантиях

В 2022 году Общество не выдавало и не получало какие-либо обеспечения, гарантий.

3.24. Информация о государственной помощи

В 2022 году и в 2021 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

3.25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в

дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.26. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным

применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.27. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.28. ПРОЧИЕ СОБЫТИЯ

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена взамен бухгалтерской отчетности, датированной 16 марта 2023 года. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, датированные 19.06.2023 года, аналогичны бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, датированных 16.03.2023 г, внесены корректировки в показатели приложений к отчетности.

Бухгалтерская отчетность, датированная 19.06.2023 года, состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года.

3.29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

19.06.2023 г.



Анащенко Ю.С.