

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Коста Рент»
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

Общества с ограниченной ответственностью «Коста Рент»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Коста Рент» (далее «Общество») Сокращенное наименование: ООО «Коста Рент».

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

ИНН 781903099 КПП 781901001

ОКВЭД 46.72

ОГРН 1187847158212 дата регистрации: 06.06.2018

ОКТМО 40396000, ОКАТО 40279000000

Место нахождения: 198515, г. Санкт-Петербург, п. Стрельна, ул. Орловская д. 2
литера А кв. 52

Телефон: 8-812-614-14-40

Межрайонная Инспекция ФНС России N 22 по г. Санкт-Петербургу

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного и контрольного органа исполнял:

- Замшарский Константин Дмитриевич, Генеральный директор с момента основания по настоящее время.

Ревизионная комиссия (или ревизор) в 2022 году не избиралась.

Уставный капитал 510 000 руб. (Пятьсот десять тысяч рублей руб.)

Основные сведения об Уставном капитале

Уставный капитал 510 000 руб. (Пятьсот десять тысяч рублей руб.)

В ООО «Коста Рент» в момент основания был зарегистрирован УК в размере 10 000,00 рублей, в 26 декабря 2019 года было принято решение единственным учредителем Общества увеличить УК до 510 000,00 рублей. Участником Общества решение об изменении размера уставного капитала в 2022 году не принималось.

Участники - физические лица:

Замшарский Константин Дмитриевич - доля в УК - 100% - 510 000 руб. - конечный бенефициар;

Основные виды деятельности Общества:

Оптовая торговля металлопрокатом, нерудными материалами, строительными материалами,

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

Обособленные подразделения Общества

В составе Общества есть обособленное подразделение, зарегистрированное МИФНС России №7 по Ленинградской области по адресу. Ленинградская область, г.Гатчина, проезд Энергетиков д.2 пом.№706, но не выделенное на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 6 человек (31 декабря 2021 г. – 8 человек, 31 декабря 2020 г. – 5 человек).

Информация об органах управления Обществом

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Высший орган управления – общее собрание участников общества.

– Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

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

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. 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.

2.3. 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 начало отчетного периода (на конец предыдущего отчетного периода) капитальные вложения у Общества отсутствуют, пересчет в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 не требуется.

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 100000 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 |
|-------------------------|--|
| Прочие (шкаф) | 4 группа-5 лет и 1 месяц |

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.

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.

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

2.4. 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.

2.5. 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 долговые ценные бумаги и 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.

2.6. ЗАПАСЫ

2.6.1. 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.

2.6.2. ТОВАРЫ

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При списании товаров на реализацию 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 товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.6.3. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

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

2.6.4. 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.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли участника общества.

ООО «Коста Рент» отчисления в резервный фонд не производит.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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 признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на

оплачиваемые отпуска рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на средневзвешенную 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

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 показывает развернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (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 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 1 023885 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.

Обществом не производилась одновременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Обществом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется «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.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года и в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года.

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 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 основных средств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Балансовая стоимость амортизируемых основных средств | 137 | 137 |

От выбытия основных средств за 2021 год получен убыток в размере 389 427,00руб.

Выбытия основных средств в 2022 году не было..

В отчетном и в предыдущем отчетном периодах переоценки основных средств не производилось.

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.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге 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 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 22 600 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г.
- Из них займы, подлежащие погашению в период до 1 года, составили 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 22 600 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.,

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. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- металлопрокат
- нерудные материалы,
- горюче-смазочные материалы
- зап. части.
- товары на продажу

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Информация о балансовой стоимости, 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, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, запасов составили по состоянию на 31.12.2022 г.-3 679 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г.-38 793 тыс. руб.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Общество может получить на условиях овердрафта денежные средства в банке АО «Северо-западный банк «Сбербанк», по состоянию на 31.12.2022 г. лимит овердрафта для Общества составляет 15 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020г. 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 продаж составила 1 006 565 тыс. руб. или 98% от общего объема денежных платежей (в 2021 году – 1 149 000 тыс. руб., или 108 %).

3.6. 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 на конец отчетного периода составила (49 765) тыс. рублей

3.7. 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 на конец отчетного периода нет.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты

| Кредиторы | Валюта кредита | Период погашения | 31 декабря | | |
|--------------------------------------|----------------|------------------|------------|---------|---------|
| | | | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| Северо-западный банк ПАО СБЕРБАНК | Руб. | месяц | 3476,72 | | |

Общая сумма кредитов, полученных в 2022 г. составила 3476,72 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. 3479,79 тыс. руб.

Процентная ставка по кредиту– 11, 2 %.

Займы

| Займодавец | Валюта займа | Период погашения | Процентная ставка | 31 декабря | | |
|---------------|--------------|------------------|-------------------|------------|---------|--------|
| | | | | 2022 г. | 2021 г. | 2020г. |
| СПБРОКЕРИДЖ | руб | 12 месяцев | 9,5 % | 10600 | 100 | 4100 |
| ЛЕНСРМ | руб | 12 месяцев | 8% | | | 11500 |
| НПЦ Конверсия | Не, | 12 месяцев | 8% | | | 9000 |

Общая сумма займов, полученных в 2022 г. составила 10 600 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. 8 068,55 тыс. руб.

Процентная ставка по займам равна ставке рефинансирования ЦБ.

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

3.9. 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.

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 560 тыс. руб. (2021 г. – 17 383 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 21 тыс. руб. (2021 г. – 0 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов списания товаров от продажи со счета 41,10

Временные разницы в исчислении налога на прибыль отсутствуют.

Налогооблагаемые временные разницы отсутствуют.

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

Сумма постоянного налогового дохода Прибыль за 2022 г. составила 12 821 тыс. руб. (2021 г. – 85 135 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 12 907 тыс. руб. (2021г. – 87 329 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 2 581 тыс. руб. (2021 г. – 17 465 тыс. руб.).

| Наименование | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------|---------|
| Условный расход по налогу на прибыль 12821 тыс. руб.*20% | 2564 | 17383 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | 17 | 82 |
| Текущий налог на прибыль | 2581 | 17465 |
| Налог на прибыль | 2581 | 17465 |

3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

| | 2022 г. | 2021 г. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Продажа строительных материалов | 571 008 | 393 620,00 |
| Продажа металлопроката | 471 286 | 721630,00 |
| Продажа прочих материалов, товаров | 54 945 | 72 229,00 |
| Итого: | 1 097 239 | 1 187 479 |

3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

| | 2022 г. | 2021 г. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Продажа строительных материалов | 548 929 | 372953,00 |
| Продажа металлопроката | 427 333 | 669 302,00 |
| Продажа прочих материалов, товаров | 29 733 | 36 510,00 |
| Итого: | 1 005 995 | 1 078 765 |

3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблице 6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

| Наименование расхода | 2022 г. | 2021 г. |
|--|--------------|--------------|
| Оплата труда+страховые взносы | 7820 | 8079 |
| Аренда помещений и оборудования | 810 | 1217 |
| Расходы на информационно-консультационные услуги | 84 | 104 |
| Амортизация | 26 | 397 |
| Прочие | 4179 | 1596 |
| Итого: | 12919 | 11393 |

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

| | 2022 г. | | 2021 г. | |
|--------|---------|---------|---------|---------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Прочие | 229 | 441 | 1900 | 4339 |

| | | | | |
|--------------------------------|-------|-------|------|------|
| Резервы по сомнительных долгам | 24491 | 74265 | | |
| Продажа материалов | | | 1031 | 1013 |
| Проценты по займам выданным | 581 | | | |
| Проценты по займам полученным | | 389 | | |
| Итого: | 25300 | 75095 | 2931 | 5352 |

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют. таких прочих доходов.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п.23 ПБУ 10/99) отсутствуют.

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

3.15.1. 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 лица в уставном капитале общества, % |
|-------|---|---|---|--|---|
| 1. | Замшарский Константин Дмитриевич | РФ, г. Санкт-Петербург | Лицо является Участником и Генеральным директором общества | Решение и Приказ от 29.05.2018 | 100 |

Информация о связанных сторонах

На деятельность Общества оказывал в отчетном периоде влияние связанная сторона, которыми являлся:

1. Единственный участник Общества и Генеральный директор Замшарский Константин Дмитриевич, осуществлявший полномочия единоличного исполнительного органа Общества, имеющий право распоряжаться более чем 20% долей Общества:

Информация о сделках со связанными сторонами за 2022 год

В 2022 г. с генеральным директором Замшарским К. Д. у общества нет сделок.

3.15.2. 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.:

-Замшарский Константин Дмитриевич (доля участия в Уставном капитале 100%)

3.15.3. 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.

Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2022г., составило 1798 тыс. руб. (2021 г. – 1869 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов - 291тыс. руб. (2021 г. – 299 тыс. руб.).

Все вознаграждения являются краткосрочными.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочных вознаграждений в 2022 году не было

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.16.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблице7. Оценочные обязательства(в тыс. руб.):

3.16.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Общество не является ответчиком в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами..

3.16.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

3.18. Изменение во вступительных остатках:

Изменения вступительных остатков произошли из-за передачи БФО за 2021 год Изменились входящие остатки по строкам 1210 (Запасы), 1230 (Дебиторская задолженность), строка 1520 (Кредиторская задолженность).

3.19. 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.

3.20. Сведения о реорганизации:

Реорганизация Общества не планируется.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.22. Информация о выданных и полученных обеспечениях и гарантиях

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

3.23. Информация о государственной помощи

В 2022 году Общество не получало государственной помощи.

3.24. 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.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Финансовые риски Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов.

Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. 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.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Становыериски.

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 отраслевые 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 продает товары, 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 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.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.26. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.27. 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.

3.28. ПРОЧИЕ СОБЫТИЯ

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена взамен бухгалтерской отчетности, датированной 30 марта 2023 года и сданной в налоговый орган 30.03.2023.

Формы БФО в которые внесены изменения:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года, Изменились входящие остатки по строкам: 1210 (Запасы), 1230 (Дебиторская задолженность), строка 1520 (Кредиторская задолженность).
2. Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022 г. изменились строки: 2110 (выручка), 2120 (себестоимость продаж), 2340 (прочие доходы), 2350 (прочие расходы).
3. Табличная часть пояснений к БФО:
 - ✓ 3.1 (Наличие и движение финансовых вложений), изменения в строке 5316 (предоставленные займы) по 2021 году..
 - ✓ 4.1. (Наличие и движение запасов), изменения в строке 5401 (Сырье, материалы и другие аналогичные ценности) на начало и конец 2022 года.
 - ✓ 5.1.(Наличие и движение дебиторской задолженности), изменения в строке 5510 (Краткосрочная дебиторская задолженность – всего) на начало 2022 г..
 - ✓ 5.3 (Наличие и движение кредиторской задолженности) изменения в строке 5561 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) на начало 2022 г.. 5560 (Краткосрочная кредиторская задолженность – всего) на начало 2022 г.
 - ✓ 6. (Затраты на производство (расходы на продажу) строки 5650 (Прочие затраты), 5660(Итого по элементам), 5665(Фактическая себестоимость проданных товаров).

Генеральный директор
22/06/2023

Замшарский К.Д.