ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Каштан СПб»
1.2. Юридический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 4, лит. А, оф. 310
1.3. Фактический (почтовый) адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 4, лит. А, оф. 310
1.4. Дата государственной регистрации: 23.06.2006 г.
1.5. Основные виды деятельности: оптовая продажа одноразовой пластиковой упаковки
1.6. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 37 человек (31 декабря 2021 г. – 44 человек).

Общество не имеет филиалов и представительств.
Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- ☐ РОСП в г. Краснодар (7 человека);
- ☐ РОСП в г. Самара (6 человек);
- ☐ РОСП в г. Саратов (4 человека);
- ☐ РОСП в г. Волгоград (4 человека)
- ☐ РОСП в Ленинградской области. (1 человек)

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Гордиенко Константин Борисович (Решение единственного учредителя №133 от 07.06.2022 г.)

1.7. Аудитором Общества на 2023 год выбрана аудиторская фирма ООО «Альянс-Аудит», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство от 10.03.2020 (ОРНЗ 12006093497).

II. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Приказа № 66н от 02.07.2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2016 году Общество получило займ в сумме 380 000 евро согласно договора займа №1 от 12.04.2016г. от ООО «Зила Эзерземе».

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет нематериальных активов.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

6. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.
Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, Общество не имеет.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам):
- по первоначальной стоимости каждой единицы

7. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н) и зависит от того, на какие цели организация-заемщик использует полученные заемные средства.
Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.
Кредиты и займы учитываются в валюте их получения и погашения (рубли, доллары США, ЕВРО), если же кредит или заем получен в иностранной валюте, то необходимо:

- учесть сумму кредита (займа) по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату поступления денежных средств;
- скорректировать (увеличить или уменьшить) задолженность по кредиту (займу) исходя из официального курса иностранной валюты, действующего на дату возврата денежных средств или на дату составления бухгалтерской отчетности.

Если курс иностранной валюты на дату возврата денежных средств (дату составления отчетности) будет больше, чем на дату их получения, возникает отрицательная курсовая разница. На эту сумму необходимо увеличить задолженность по кредиту (займу) и отразить отрицательную курсовую разницу в составе прочих расходов.
Если же курс иностранной валюты на дату возврата денежных средств будет меньше, чем на дату их получения, возникает положительная суммовая разница. На эту сумму необходимо уменьшить задолженность по кредиту (займу) и отразить положительную суммовую разницу в составе прочих доходов.
Дополнительные расходы, связанные с получением кредита учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения.
Суммы процентов, причитающиеся к уплате в соответствии с условиями договора займа (кредита), отражаются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода (месяц, квартал).
Начисленные проценты по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов организации.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.
Расходы по заготовке и доставке товаров, приобретенных для перепродажи, учитываются в стоимости приобретенных товаров.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).
Затраты на транспортировку транзитного товара от поставщика к конечному покупателю отражаются в качестве расходов на продажу на отдельном субсчете к счету 44 «Расходы на продажу» и полностью относятся на расходы текущего периода и списываются на финансовый результат.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.
Добавочный капитал не формировался.
Создание резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.
В 2022 году изменился состав учредителей и сумма уставного капитала общества.
Уставный капитал составляет 29 тыс.руб.

11. Признание доходов

Выручка от реализации товаров признавалась по мере перехода права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
Размер выручки, полученной Обществом в 2023 году, составил 967 338 392,52 руб., в том числе:

Пластиковая упаковка - Полипропилен	345 133 031,20
Пластиковая упаковка - ПЭТ	520 586 326,58
Пленка	6 059 894,51
Прочие товары	1 280 839,33
Скотч	94 278 300,90

В составе прочих доходов Общества признаны 1 021 111,62 руб., в том числе

Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	360 000,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	233 287,62
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	406 558,57
Прочие внереализационные доходы и расходы	13 677,23
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	111,95
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	7 476,25

12. Признание расходов

Прямые расходы на себестоимость товаров, реализованных Обществом в 2023 году, составили 660 211 387,65 руб., в том числе:

Пластиковая упаковка - Полипропилен	233 758 596,91

Пластиковая упаковка - ПЭТ	352 440 137,45
Пленка	4 729 068,73
Прочие товары	1 225 775,60
Скотч	68 057 808,96

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
В 2023 г. составили 114 569 764,01 руб.

В составе прочих расходов Общества признаны 17 120 180,67 руб., в том числе

Исправительные записи по операциям прошлых лет	236 702,77
Курсовые разницы	13 058 756,60
Отражение результата инвентаризации	350 537,41
Процентные расходы	972 674,02
Проценты к получению (уплате)	694 737,47
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	2 211,97
Расходы на услуги банков	1 703 731,42
Резервы по сомнительным долгам	100 554,93
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	275,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-0,92

13. Создание резервов

Обществом не создаются резервы по предстоящим расходам и платежам.
Обществом создаются резервы по сомнительным долгам, по оплате предстоящих отпусков и резервы по предстоящим судебным издержкам.

14. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества в 2023 г. изменения не вносились

III. Раскрытие существенных показателей

1. Связанные стороны

1.1 Учредители
Учредители:
Помалейко Светлана Викторовна - 42% доли УК;
Помалейко Александр Иванович - 58% доли УК.

1.2 Управленческий персонал

С 22.06.2020 г. директором общества назначен гражданин Российской Федерации Гордиенко Константин Борисович.

1.3 Дочерние общества

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Местонахождение	Взаимоотношения
ООО «НоваФилм» (48 %)	Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Федюнинского, д.19, корп.24, оф. 1	Поставка упаковочных материалов
ООО «Упак Инвест» (50%)	115477, Москва, ул Кантемировская, д. 58, этаж 3, помещ. XVIII, комната 33	

Связанные стороны, стороны, которые контролируют или оказывают значительное влияние на ООО «Каштан СПб»:
- Учредитель Помалейко Светлана Викторовна
- Учредитель Помалейко Александр Иванович
- Зам.директора Помалейко Кирилл Александрович
- Директор Гордиенко Константин Борисович
- ООО «Каштан СПб»
- ООО «Каштан» (республика Беларусь)
- ООО «Упак Инвест»
- ООО «Интертейпс»
- ТОО "PackPlus" (Казахстан)

Общество является учредителем ООО «Упак Инвест», доля уставного капитала – 50%.
В 2023 году Обществом был внесен вклад в дочернее общество ООО «Упак Инвест», эквивалентно 50 000,00 тыс.руб.
Обществом заключены договоры купли-продажи с ООО «Каштан Групп» на общую сумму 23 875,84 тыс.руб
Обществом заключены договоры купли-продажи с ООО «Интертейпс» (республика Беларусь) на общую сумму 46 364,18 тыс.руб
Обществом заключены договоры купли-продажи с ООО "Каштан" (республика Беларусь) на общую сумму 556 821,66 тыс.руб

Начисленная заработная плата и страховые взносы управленческому персоналу Общества в 2023 составила:
Заработная плата – 2 624,16 тыс.руб.
Страховые взносы – 90,34 тыс.руб.

3. О полученных кредитах

В период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. ООО «Каштан СПб» были начислены проценты за пользование заемными средствами по договору займа №1 от 12.04.16 с ООО «Зила Эзерземе» в размере 694 737,47 руб. Выплата процентов за 2023 год не

производилась. Срок оплаты по займу наступил апреля 2022 года, однако, в связи с форс-мажорными обстоятельствами, займ в срок не возвращен.

Нами было написано письмо в Торгово-Промышленную палату Российской Федерации.

В ответе от 11.04.2022 года Торгово-Промышленная палат Российской Федерации свмдетельствует о наличии обстоятельств непреодолимой силы, которые с 28.02.2022 препятствуют Обществу надлежащим образом исполнять обязательства по возврату суммы займа и выплате процентов за пользование займом по договору займа №1 от 12.04.16 с ООО «Зила Эзерземе» .

4. Выездные налоговые проверки

В 2023 году в организации не было проведено выездных налоговых проверок.

5. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. условные обязательства отсутствуют.

6. О государственной помощи

В течение 2023 года Общество не получало государственной помощи.

7. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность в условиях единственного операционного и географического сегмента – оптовая торговля упаковочными материалами, клейкой лентой на территории РФ.

9. Риски, связанные с основной деятельностью

Риск, связанный с основной деятельностью кампании - оптовая продажа пластиковой упаковки, связан с тем, что компания имеет единственного поставщика реализуемой продукции, который расположен на территории Республики Беларусь. За 16 лет сотрудничества срыва поставок или других негативных факторов не наблюдалось. В связи с этим, риск прекращения сотрудничества с белорусскими поставщиками считаем минимальными, а создание резерва не целесообразным.

В предыдущем отчетном периоде на хозяйственную деятельность компании оказывали события, связанные с новой коронавирусной инфекцией. Деятельность организации лежит в плоскости снабжения народонаселения РФ товарами первой необходимости и в связи с этим компания не испытывала резких проблем снижения потребительского спроса.

Руководством организации проводились мероприятия для минимизации негативных последствий, связанных с распространением коронавирусной инфекции: применялись ограничения на передвижение сотрудников, работа в офисе была организована по

графику, путем сочетания комбинированного режима труда, часть сотрудников временно была переведена на удаленный режим работы.

В целях обеспечения санитарных норм приобретались маски и дезинфицирующие препараты, бесконтактный термометр для контроля температуры тела. В офисных и складских помещениях ведется контроль дистанции между сотрудниками, создавались условия для удаленной работы.

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции. Государственной поддержки не предоставлялось. Не смотря на условия деятельности в период пандемии, и учитывая стабильный спрос на реализуемый товар, полагаем, что данная ситуация не окажет существенное влияние на соблюдение принципа непрерывности деятельности.

По результатам анализа факторов риска руководство пришло к выводу, что в настоящее время Общество не подвержено существенным рискам в хозяйственной деятельности.

По оценке руководства компании текущая ситуация, связанная со специальной военной операцией на Украине, и последовавшие за этим санкции, не должны оказать существенного влияния на деятельность компании. Так как:

- у компании нет покупателей в недружественных странах
- не используется и не закупается сырье для производства реализуемого товара за границами ЕАЭС
- у компании нет договоров продажи или покупки в иностранной валюте.

Имеющийся договор займа №1 от 12.04.2016г. с ООО «Зила Эзерземе» (валюта договора евро) переоценивается по курсу ЦБ РФ. Колебания курсов могут оказать существенное влияние на изменение суммы договора в рублевом эквиваленте.

10. Арендованные основные средства

Объектов недвижимого имущества в собственности Общество не имеет.

Обществом по состоянию на 31.12.2023 г. заключены договоры аренды следующих нежилых помещений:

Складские помещения в г. Санкт-Петербург, Самара, Саратов, Волгоград, Краснодар.

Офисные помещения в г. Санкт-Петербург, Самара, Краснодар.

11. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

IV. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов не отражаются, в связи с тем, что Обществом использовалось

помещение в рамках договоров аренды. В соответствии с условиями договоров аренды стоимость электрической и тепловой энергии включалась в плату за предоставленные в аренду помещения и отдельно не выделялась.

V. Характеристика деятельности Общества

1. Текущая деятельность

ООО «Каштан СПб» продает оптом упаковку из полипропилена и полистирола, ленту клейкую упаковочную, полипропилен из вторичного сырья в гранулах, а также специальное оборудование и запчасти. Оптовая торговля является основным видом деятельности — ее доля в выручке фирмы за последние пять лет в среднем составила 100%.

ООО «Кащтан СПб» продает свою продукцию таким известным торговым компаниям, как ЗАО «Карат плюс», ООО «Продмастер», ЗАО «Кондитерская фабрика «Нева», ООО «Петрохлеб», ООО «ИФК «Петрохлеб», АО «Любимый Край», ООО «Мясокомбинат Всеволожский», ООО «ЭФКО Пищевые ингредиенты» , ООО «Фарше», ООО «Великоросс», практически все хлебокомбинаты и птицефабрики Северо-Западного региона, гипермаркет «Перекресток», а также крупные клиенты Южного Федерального Округа, такие как ООО «ПензаМолИнвест» и многие другие. Ассортимент реализуемой продукции представлен более чем 300 видами упаковки и клейкой ленты.

VI. Результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год

По итогам работы за 2023 год компания получила чистую прибыль в размере 17 816 308,01 руб.

VII. Заключительные положения.

По оценке руководства компании текущая ситуация, связанная со специальной военной операцией на Украине, и последовавшие за этим санкции, не должны оказать существенного влияния на деятельность компании. Так как:
- у компании нет покупателей в недружественных странах
- не используется и не закупается сырье для производства реализуемого товара за границами ЕАЭС
- у компании нет договоров продажи или покупки в иностранной валюте.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Каштан СПб» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние этих событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Каштан СПб» в обозримом периоде будет не существенным.

Мы не ожидаем снижение выручки, однако снижение прибыли возможно из-за увеличения закупочных цен на реализуемый товар.

Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния.

По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности;

Организация продолжит свою работу в условиях новой реальности.

Директор ООО «Каштан СПБ» _____ /Гордиенко К. Б.

22.02.2024 г.