

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за 2022 год**

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Сербский Торговый Дом»**

**1. Сведения об Обществе**

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Сербский Торговый Дом» (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «СТД»

Место нахождения: 190013, Россия, гор. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д.8, лит.Б, оф. 420

Фактический адрес: 190013, Россия, гор. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д.8, лит.Б, оф. 420

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1097847114309 (серия 78 №007057239 от 17 апреля 2009 г).

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб. и состоит из следующих долей участников: физические лица - 100 %;

Сведения о структуре органов управления предприятием: высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Мирзоян Карен Виталиевич.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

**2. Основные элементы учетной политики Общества.**

Бухгалтерский учет в ООО «СТД» осуществляется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н; Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Способы амортизации основных средств и нематериальных активов: начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Лимит признания активов объектами основных средств - 40 тыс. руб.

Способ оценки материалов:

- 1) Оприходование материалов производится в сумме фактических расходов на их приобретение.
- 2) Способ списания материалов: по фактической себестоимости.

Способ оценки товаров:

- 1) Оприходование товаров производится в сумме фактических расходов на их приобретение.
- 2) Способ списания товаров: по фактической себестоимости.

Способ признания выручки от продажи продукции (работ, услуг): по мере отгрузки и по завершению выполнения работы или услуги.

Налог на прибыль - по начислению, НДС - по начислению.

В составе годовой бухгалтерской (финансовая) отчетности (на основании п. п. 1 и 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. п. 28 – 31 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»):

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу

Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены приложениями №№ 1 и 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

### 3. Хозяйственная деятельность предприятия в 2022 году.

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

- Оптовая торговля продуктами питания

### 4. Основные средства.

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Остаточная стоимость, тыс. руб.
На 31.12.2021 г.	1024	740		284
На 31.12.2022 г.	1069	806		263

Введены в эксплуатацию основные средства на сумму 101 тыс. руб. :

- Блок-контейнер

Списана Витрина морозильная BODRUM 210 FR в связи с выработкой физического ресурса.

Амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за 2022 составила 122 тыс.руб. Переоценка ОС в отчетном периоде не проводилась. Проверка на обесценение и определение возмещаемой стоимости основных средств на 31.12.22. произведена. Убыток от обесценения не признается.

### 5. Запасы.

Наименование	Остаток на начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Израсходовано, тыс. руб.	Остаток на конец отчетного периода, тыс. руб.
Сырье и материалы	0	3 309	3 309	0
Товары на складе	151 672	420 009	428 180	143 501
<b>Всего</b>	<b>151 672</b>	<b>423 318</b>	<b>431 489</b>	<b>143 501</b>

Резерв на обесценение МПЗ в 2022 году не создавался, так как нет запасов, отвечающих критериям обесценения.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

**6. Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.**

Наименование	Сумма 2022г., тыс. руб.	Сумма 2021г., тыс. руб.
Доходы		
Основная деятельность: Торговля оптовая	521 786	624 641
Прочие доходы, в.ч.:		
Доходы, связанные с продажей валюты	422 292	446 294
Курсовые разницы	14 523	-
Уступка права требования по договору факторинга	39 873	19 239
Прочие внереализационные доходы	345 175	412 745
	22 721	14 310
Расходы		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(412 769)	(528 362)
Коммерческие расходы, в т.ч.:		
Аренд склада и офиса	(84 515)	(79 172)
Расходы по оплате труда	(8 760)	(6 844)
Транспортно-экспедиционные услуги	(19 803)	(16 068)
Услуги по организации таможенного оформления	(17 126)	(14 835)
Услуги по продвижению товаров на рынке	(6 579)	(14 427)
Факторинговое обслуживание	(11 874)	(7 632)
Прочие коммерческие расходы	(5 133)	(8 062)
	(15 240)	(11 304)
Прочие расходы, в т.ч.:		
Расходы, связанные с покупкой валюты	(436 093)	(443 963)
Курсовые разницы	(15 556)	-
Проценты к уплате	(34 073)	(12 106)
Резервы по сомнительным долгам	(12 373)	(3 193)
Уступка права требования по договору факторинга	(12 518)	(9 301)
Прочие внереализационные расходы	(345 175)	(412 745)
	(16 398)	(6 618)
Налог на прибыль	(2 486)	(5 539)
Прочее		
Чистая прибыль	8 215	13 899

В 2022 году продолжались существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные объявленной пандемией коронавируса (COVID-19). В настоящее время указанные обстоятельства не оказывают серьезного негативного влияния на текущее финансовое положение Организации. Вместе с тем, руководство Организации контролирует ситуацию и предпринимает необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий и обеспечения устойчивой деятельности Организации.

**7. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода:**

Дебиторы	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
Авансы выданные	9 021	8 457
Покупатели и заказчики	34 451	52 888
Резерв по сомнительным долгам	(10 519)	(9 072)
Расчеты по социальному страхованию	37	-
Расчеты с подотчетными лицами	120	-
Расчеты с бюджетом	1 609	38
Прочие дебиторы	3 789	5 605
Всего	38 508	57 916

**8. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода:**

Кредиторы	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
Авансы полученные	403	1 316
Поставщики и подрядчики	58 156	110 343
Расчеты по налогам и сборам	1 584	2 501
Расчет участниками по выплате дивидендов	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Прочие кредиторы	-	-
Всего	60 143	114 160

**9 Долгосрочные обязательства:**

Показатель	Валюта	Срок погашения по договору	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	Руб.		20 458
Займ юр.лица		31.12.2023	1 500
Займ юр.лица		29.10.2023	3 000
Займ юр.лица		25.07.2023	1 858
Займ юр.лица		26.12.2023	10 000
Займ юр.лица		29.06.2023	1 100

**10. Краткосрочные обязательства:**

Показатель	Валюта	Срок погашения по договору	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.
Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:	Руб.		56 304
Заемные средства кредитной организации		02.06.2023	50 000
Проценты по обязательствам		В конце погашения основного долга	6 304

**11. Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода:**

Показатель	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
Расчетные счета	36	5 635
Валютные счета	-	-
Касса	15	19
Денежные средства в пути	-	-
Всего	51	5 654

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курс евро составил на эту дату 75,6553 руб. за 1 евро. (31 декабря 2021 г. Курс евро составил на эту дату 84,0695 руб. за 1 евро.).

**12. Сведения об оплате труда.**

Наименование показателя	Отчетный период 2022 год
Среднесписочная численность работников, чел.	20
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	17 189
Объем денежных средств, направленных на оплату труда управленческого персонала, тыс. руб.	2 375

**13. Информация о связанных сторонах.**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

Организация	Характер отношений	Доля в обороте, %
ООО «ТК МИР КОЛБАС»	Оптовая торговля продовольственными товарами	2
ООО «ТМГ»	Оптовая торговля продовольственными товарами, Предоставление займов	0,03
ИП Осадчий Ю.Н.	Аренда нежилого помещения	10

Операции со связанными сторонами в 2022 году не являются существенными. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

**14. Информация о прекращаемой деятельности.**

Прекращаемой деятельности нет.

## 15. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из:

- суммы обязательства по выплате отпускных работникам – 453 тыс.руб.
- суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды – 78 тыс.руб.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 10 519 тыс.руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности дебиторов. Сумма резерва уменьшает сумму дебиторской задолженности на 31.12.2022 г.

## 16. События после отчетной даты. Информация о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество исходило из допущения о том, что активы и обязательства отражены достоверно и Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе продолжения своей обычной деятельности, так как у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенное сокращения деятельности.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительное изменение курса рубля по отношению к курсу доллара США и Евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. ООО «СТД» расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «СТД» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «СТД» в обозримом периоде будет не существенным. По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор Мирзоян К.В.

Главный бухгалтер Дмитриева С.Н.

29 Марта 2023 г

