# ООО «СТЭЙДЖ ТС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗА 2022 ГОД

Москва
2022

# Оглавление

ООО «СТЭЙДЖ ТС» ..... 0
**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ ..... 2**
1.1 Полное наименование организации ..... 2
Общество с ограниченной ответственностью "СТЭЙДЖ ТС" ..... 2
1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны ..... 2
1.3 Сведения о государственной регистрации ..... 2
1.4 Основные сферы деятельности ..... 2
1.5 Уставный капитал Общества ..... 2
1.6 Сведения об обособленных подразделениях ..... 2
1.7 Среднесписочная численность работающих ..... 2
1.8 Состав участников общества ..... 2
1.9 Исполнительный орган ..... 2
1.10 Сведения об аудиторе ..... 2
**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 3**
2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета ..... 3
2.2 Учетная политика для целей налогового учета ..... 3
2.3 Изменение учетной политики ..... 4
2.4 Правила формирования бухгалтерской отчетности ..... 4
2.5 Порядок отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций ..... 5
**3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5**
3.1 Взаимоувязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса ..... 6
3.2 Денежные средства и их эквиваленты ..... 6
3.3 Займы и кредиты ..... 6
3.3 Доходы и расходы ..... 7
3.4 Формирование текущего налога на прибыль ..... 7
**4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ ..... 7**
4.1 Формирование финансовых результатов. ..... 7
4.2 События после отчетной даты ..... 7
4.3 Условные факты хозяйственной деятельности ..... 7
4.4 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности ..... 7
4.5 Непрерывность деятельности ..... 8
4.6 Информация о связанных сторонах ..... 8
4.7 Сведения о рисках, связанных с хозяйственной деятельностью ..... 9

# *1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ*

## 1.1 Полное наименование организации

Общество с ограниченной ответственностью "СТЭЙДЖ ТС"

## 1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Юридический адрес: 125040, Москва г, Правды ул, дом № 8, корпус 13, помещение XVIII, комната 50
Почтовый адрес: 125040, Москва г, Правды ул, дом № 8, корпус 13, помещение XVIII, комната 50

## 1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 29.03.2019 г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1197746225710
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7714442487
Код причины постановки на учет (КПП): 771401001
Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 36981456

## 1.4 Основные сферы деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:
46.72 - Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.

## 1.5 Уставный капитал Общества

На 31.12.2022 г. размер уставного капитала составляет 100 000 руб. Величина Уставного капитала в отчетном периоде не менялась.

## 1.6 Сведения об обособленных подразделениях

Общество не имеет обособленных подразделений:

## 1.7 Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность работающих в 2022 г. составила 7 человек.

## 1.8 Состав участников общества

Участниками Общества являются:
- Копылкова Наталья Викторовна ИНН:352809796598 доля владения 5%;
- Шагин Владимир Владимирович ИНН:352807039320 доля владения 95%.

## 1.9 Исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества, Шагин В.А.

## 1.10 Сведения об аудиторе

Аудитором общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «ЯрПриоритет».
Местонахождение (юридический адрес):150999, г. Ярославль, ул. Рыбинская, д.9, офис 4.

## *2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*

### 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе в 2022 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом №16 от 31.12.2021 г.

Бухгалтерская отчетность организации формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты

Метод начисления амортизации для бухгалтерского учета-линейный.

Основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затрат на их создание и приобретение.

Ускоряющие и понижающие коэффициенты при расчете амортизации не применяются.

Согласно пункта 2 ФСБУ 5/2019 в составе запасов не признаются МПЗ, если они закупаются без поступления (оприходования) на склады/места хранения, на пример:

- передаются поставщиками/экспедиторами непосредственно персоналу Общества;
- приобретаются персоналом в магазинах.

Стоимость таких ТМЦ признается в расходах периода.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007

Расходы организации для целей бухгалтерского учета делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Для целей налогового учета расходы подразделяются на расходы, связанные производством и реализацией и прочие расходы.

### 2.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в 2022 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом №16 от 31.12.2021 г.

Порядок ведения налогового учета в целях исчисления налога на прибыль регулируется Налоговым Кодексом РФ.

При исчислении налога на добавленную стоимость организация руководствуется главой 21 части второй Налогового Кодекса РФ.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления) - ст. 271 Налогового Кодекса.

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период составляется в соответствии со ст. 315 НК РФ на основании данных налогового учета.

Согласна абзаца 1 п.9 ст.278.1 НК РФ консолидированная налоговая база определяется только по налоговой базе, к которой применяется ставка налога на прибыль. Установленная п.1 ст.284 НК РФ. При этом в консолидированную налоговую базу не включаются доходы, подлежащие обложению налогом у источника выплаты доходов (абзац 2 п.1 ст.278.1 НК РФ).

Амортизируемым имуществом признается имущество (в том числе основные средства и нематериальные активы) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.1 ст.259 Налогового Кодекса РФ), исходя из первоначальной стоимости объекта и срока полезного использования. Срок полезного использования основных средств устанавливается, на основании Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 (ред. от 12.09.08).

### 2.3 Изменение учетной политики

С 01.01.2022 года Общество внесены изменения в учетную политику.
Ряд новых и измененных стандартов бухгалтерского учета вступили в силу в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года и были применены в данной бухгалтерской отчётности, включая ФСБУ6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Данные новые и измененные стандарты не оказали значительного влияния на бухгалтерскую отчетность, за исключением того, что рассмотрено ниже.
В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 Общество произвело признание активов в форме права пользования и в результате отразило единовременную корректировку по увеличению балансовой стоимости основных средств в сумме 1 241 тыс. руб. по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, с соответствующим увеличение прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 в сумме 1 489 тыс. руб. и прочих обратных активом в сумме 248 тыс. руб. по строке 1260 «Прочие оборотные активы», так же по увеличению отложенных налоговых обязательств в сумма 248 тыс. руб. по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и увеличению отложенных налоговых активов на сумму 248 тыс. руб. по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

### 2.4 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.
Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).
Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется сотрудниками специализированной организации ООО «НТК-Решения» г. Ярославль, в соответствие с заключенным Договором на обслуживание.
Бухгалтерский учет Общества ведется с применением автоматизированной системы на базе программного обеспечения 1С «Единая Бухгалтерия», версия 8.3. Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н с последующими изменениями и дополнениями.
При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

1. финансового положения Общества
2. финансовых результатов деятельности Общества
3. изменений в финансовом положении Общества

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности свернуто, отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности развернуто.
Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным приказом МФ РФ от 19.04.2019 №61н.

Бухгалтерский баланс за 2022 г. сформирован с учетом следующих особенностей:
- в строку 1150 «Основные средства» в соответствии с применением ФСБУ 25/2018 вылечены остатки по счету 01.03 «Арендованное имущество». Объекты по счету приняты в форме права пользования активами.
- в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» включены долгосрочные расходы будущих периодов (неисключительные права на программное обеспечение со сроком полезного использования свыше 12 мес.)
- в строку 1260 «Прочие оборотные активы» включены краткосрочные расходы будущих периодов (неисключительные права на программное обеспечение со сроком полезного использования менее 12 мес.) и остаток по счету 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента.
- арендные обязательства отражены по строке 1450 «Прочие обязательства»

### 2.5 Порядок отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций

В 2022 г. в форме «Отчет о движении денежных средств» (ОДДС) в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены данные по заработной плате работников, суммы страховых взносов и суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет.
НДС отражен в строке 4119 «Прочие платежи» свернуто.
Для свернутого представления денежных потоков по НДС рассчитывается результат от:

1. - подлежащего возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, отражаемых в движение денежных средств от текущей и инвестиционной деятельности;
2. - НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, отражаемых в движение денежных средств от текущей и инвестиционной деятельности;
3. - платежи НДС в бюджет.
4. - возмещение НДС из бюджета.

Разница между входящим и исходящим денежными потоками по НДС (положительная - в составе прочих поступлений, отрицательная - в составе прочих платежей) отражается в ОДДС в движении денежных средств от текущей деятельности. В ОДДС поступления платежей от покупателей и платежи поставщикам по текущей и инвестиционной деятельности (строки 4121, 4221) показаны без НДС.
Величина денежных потоков в иностранной валюте для отражения в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

## *3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Данные сведения в сочетании со сведениями, приведенными в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» должны обеспечить пользователей отчетности информацией достаточной для понимания финансового состояния, результатов деятельности и изменений в финансовом состоянии Общества.

### 3.1 Взаимоувязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса

| Бухгалтерский баланс | | Отчет о движении денежных средств | | проверка соответствия показателей (гр. 2 минус гр. 4) |
|---|---|---|---|---|
| показатель | сумма, тыс. руб. | показатель | сумма, тыс. руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2020 г. | 1 883 | строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа за 2020 г | 1 883 | - |
| строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2021 г. | 44 177 | строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа за 2021 г | 44 177 | - |
| строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2022 г. | 75 561 | строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа за 2022 г. | 75 561 | - |

### 3.2 Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам приравниваются и отражаются в составе соответствующих показателей бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами считаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком менее 3 месяцев
Денежные средства на конец отчетного периода – 44 177 тыс. руб.

### 3.3 Займы и кредиты

#### *3.3.1 Предоставленные займы (тыс. руб.)*

У Общества отсутствуют займы выданные

### *3.2.1 Заемные средства (тыс. руб.)*

В строке 1520 «Заемные средства» отражена кредиторская задолженность по договору о предоставлении финансирования под уступку денежных требований

### 3.3 Доходы и расходы

Выручка ООО «СТЭЙДЖ ТС» за 2022 г. составляет 34 499 044 тыс. руб. (без НДС).
Расчеты с заказчиками Общество получает в виде рублевых поступлений денежных средств на банковские счета. Наличный денежный оборот отсутствует полностью.
Бартерные сделки не применяются.

### 3.4 Формирование текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2022 г. (строка 2411 Отчета о финансовых результатах, далее Форма 2) 25 394 тыс. руб., определен в соответствии с ПБУ 18/02: условный расход по налогу на прибыль в сумме 12 649 тыс. руб. увеличен на отложенный налоговый актив в размере 466 261 тыс. руб., уменьшен на отложенное налоговое обязательство в размере 453 571 тыс. руб. и увеличен постоянный налоговый расход в размере 55 тыс. руб.

## *4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ*

### 4.1 Формирование финансовых результатов.

Для формирования финансового результата деятельности, определяется себестоимость реализованных товаров. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в текущем году. Незавершенного производства отсутствует.

### 4.2 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в Пояснениях не было.

### 4.3 Условные факты хозяйственной деятельности

В 2022 году условных фактов хозяйственной деятельности не было.

### 4.4 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

### 4.5 Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, произошли значительные потрясения на мировом рынке связанные, с распространением коронавирусной инфекции.
Так же некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.
Руководство внимательно следит за конъюнктурой рынка.
Общество разработало и внедрило планы по смягчению вышеуказанных факторов на свой бизнес и постоянно отслеживает экономическую ситуацию, спрос на продукцию Общества, его цепочку поставок, доступное ему банковское финансирование и возможное влияние на его денежные потоки и состояние ликвидности, включая соблюдение долговых ковенантов.
Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в о отношении продолжения деятельности Общества, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общество продолжать свою деятельность в будущем.

### 4.6 Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, сообщаем:

| № п/п | ФИО/Наименование | ИНН/Рег.номер |
|---|---|---|
| 1 | Копылкова Наталья Викторовна | 352807039320 |
| 2 | Шагин Владимир Владимирович | 352807039320 |
| 2 | STAGE TS DEMIR VE ÇELIK ÜRÜNLERI TICARET ANONIM SIRKETI | 384797-5 |

**Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу за 2022 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, составил 11 971 тыс. рублей.

### 4.7 Сведения о рисках, связанных с хозяйственной деятельностью

У Общества отсутствуют потенциально возможные риски, связанные с хозяйственной деятельностью.

**Генеральный директор** _____В.А. Шагин

«31» марта 2023 г.