

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2023 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 2023 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 31.12.2022 г.	1069	806		263
На 31.12.2023 г.	1069	927		142

Амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за 2023 составила 121 тыс.руб. Переоценка ОС в отчетном периоде не проводилась. Проверка на обесценение и определение возмещаемой стоимости основных средств на 31.12.23. 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	873	873	0
Товары на складе	143 501	285 090	277 940	150 651
Всего	143 501	285 963	278 813	150 651

Резерв на обесценение МПЗ в 2023 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 2023г., тыс. руб.	Сумма 2022г., тыс. руб.
Доходы		
Основная деятельность: Торговля оптовая	359 121	521 786
Прочие доходы, в.ч.:	121 818	422 292
Доходы, связанные с продажей валюты	-	14 523
Курсовые разницы	5 545	39 873
Уступка права требования по договору факторинга	113 728	345 175
Прочие внереализационные доходы	2 539	22 721
Проценты к получению	6	
Расходы		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(271 182)	(412 769)
Коммерческие расходы, в т.ч.:		
Аренд склада и офиса	(61 090)	(84 515)
Расходы по оплате труда	(8 760)	(8 760)
Транспортно-экспедиционные услуги	(17 642)	(19 803)
Услуги по организации таможенного оформления	(14 562)	(17 126)
Услуги по организации таможенного оформления	(907)	(6 579)
Услуги по продвижению товаров на рынке	(7 947)	(11 874)
Услуги по продвижению товаров на рынке	(2 150)	(5 133)
Факторинговое обслуживание	(9 122)	(15 240)
Прочие коммерческие расходы		
Прочие расходы, в т.ч.:		
Расходы, связанные с покупкой валюты	(145 388)	(436 093)
Курсовые разницы	-	(15 556)
Проценты к уплате	(14 819)	(34 073)
Резервы по сомнительным долгам	(6 246)	(12 373)
Резервы по сомнительным долгам	(294)	(12 518)
Уступка права требования по договору факторинга	(113 728)	(345 175)
Уступка права требования по договору факторинга	(10 301)	(16 398)
Прочие внереализационные расходы		
Налог на прибыль	(1 925)	(2 486)
Прочее		
Чистая прибыль	1 355	8 215

В 2023 году продолжались существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные усилением геополитических потрясений, сохранением высоких темпов инфляции в мировой экономике и продолжением ужесточения денежно-кредитной политики в ведущих промышленно развитых странах, возникновение потрясений в мировой финансовой системе. 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 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.
Авансы выданные	23 348	9 021
Покупатели и заказчики	42 751	34 451
Резерв по сомнительным долгам	(294)	(10 519)
Расчеты по социальному страхованию	-	37
Расчеты с подотчетными лицами	-	120
Расчеты с бюджетом	-	1 609
Расчеты по ЕНС	3 368	-
Прочие дебиторы	3 324	3 789
Всего	72 497	38 508

8. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода:

Кредиторы	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.
Авансы полученные	1 512	403
Поставщики и подрядчики	77 159	58 156
Расчеты по налогам и сборам	3 072	1 584
Расчет участниками по выплате дивидендов	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	7	-
Прочие кредиторы	96	-
Всего	81 846	60 143

9 Долгосрочные обязательства:

Показатель	Валюта	Срок погашения по договору	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	Руб.		29 828
Займ юр.лица		31.12.2026	1 500
Займ юр.лица		29.10.2026	3 000
Займ юр.лица		25.07.2026	1 858
Займ юр.лица		26.12.2026	8 000
Займ юр.лица		29.06.2026	1 100
Займ юр.лица		10.12.2026	3 000
Займ юр.лица		22.06.2025	2 000
Займ юр.лица		29.11.2026	9 370

10. Краткосрочные обязательства:

Показатель	Валюта	Срок погашения по договору	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.
Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:	Руб.		
Заемные средства кредитной организации		10.05.2024	35 000

Показатель	Валюта	Срок погашения по договору	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.
Займ юр.лица	Руб.	29.08.2024	26 532
Проценты по обязательствам	Руб.	В конце погашения основного долга	5 960

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

Показатель	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.
Расчетные счета	1 467	36
Валютные счета	751	-
Касса	3	15
Денежные средства в пути	-	-
Всего	2 221	51

По состоянию на 31.12.2023 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 2023 г. Курс евро составил на эту дату 99,1919 руб. за 1 евро. (31 декабря 2021 г. Курс евро составил на эту дату 75,6553 руб. за 1 евро.).

12. Сведения об оплате труда.

Наименование показателя	Отчетный период 2023 год
Среднесписочная численность работников, чел.	17
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	15 587
Объем денежных средств, направленных на оплату труда управленческого персонала, тыс. руб.	2 350

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	22
ООО «ФОКА»	Предоставление займов	39

Операции со связанными сторонами в 2023 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 – 200 тыс.руб.
- суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды – 29 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 294 тыс.руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности дебиторов. Сумма резерва уменьшает сумму дебиторской задолженности на 31.12.2023 г.

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

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 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 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.

25 Марта 2024 г

