

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 Г
ПО ООО «УПСК «САНТЕХКОМПЛЕКТ-УРАЛ»**

1. Краткая характеристика Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Уральский Центр Сантехнической Комплектации «Сантехкомплект-Урал»

Сокращенное наименование: ООО «УПСК «Сантехкомплект-Урал»

Юридический адрес: 620137, г. Екатеринбург, ул. Учителей, 34 оф. 215

Фактический адрес: 620137, г. Екатеринбург, ул. Учителей, 34 оф.215

ИНН 6686052547 КПП 668601001

Управляющий Федорцев Виталий Викторович

Главный бухгалтер Вохмякова Анна Юрьевна

Закрытым акционерным обществом «Уральский Центр Сантехнической Комплектации «Сантехкомплект-Урал» (ОГРН 1069658116110, ИНН 6673158320, сокращенное наименование ЗАО «УПСК «Сантехкомплект-Урал») по решению Внеочередного общего собрания акционеров (Протокол № 36 от 29.08.2014г.) проведена реорганизация Общества в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Уральский Центр Сантехнической Комплектации «Сантехкомплект-Урал», о чем 18.09.2014г. в едином государственном реестре юридических лиц сделана запись ГРН 2146686142051 (о прекращении деятельности ЗАО «УПСК «Сантехкомплект-Урал» путем реорганизации в форме преобразования) и запись ОГРН 1146686013297 (о создании ООО «УПСК «Сантехкомплект-Урал»).

В соответствии с ч. 5 ст. 58 Гражданского кодекса РФ, Уставом Общества, передаточным актом, утвержденным 29.08.2014г. акционерами ЗАО «УПСК «Сантехкомплект-Урал», годовой бухгалтерской отчетностью по состоянию на 18.09.2014 г Общество с ограниченной ответственностью «Уральский Центр Сантехнической Комплектации «Сантехкомплект-Урал» является правопреемником Закрытого акционерного общества «Уральский Центр Сантехнической Комплектации «Сантехкомплект-Урал» по всем его правам и обязанностям в отношении всех кредиторов и должников. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Размер Уставного капитала: 44 тыс. рублей.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 г 299 чел.

Участники Общества:

С 01.01.2018 г по 14.06.2018 г

Данилкин Виктор Николаевич (Доля в УК 75 %)

АО «Сантехкомплект» (Доля в УК 25%)

С 15.06.2018 г

ООО «СТКУ» (Доля УК 100%)

2. Основные положения учетной политики по БУ:

2.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

2.2. Прямыми расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых производственных услуг, признаются:

- материальные расходы
- стоимость услуг субподрядных организаций
- аналитический учет на счете 20 ведется в разрезе договоров

Установить, что незавершенное производство отражается в учете по стоимости прямых расходов по каждому договору оказания производственной услуги

2.3. Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости

- Материалы без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
- Товары с использованием счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
- Затраты по доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в себестоимость приобретения товаров с использованием счета 16.
- На счете 15 отражаются расчетные документы поставщиков

На счете 16 отражается разница между стоимостью оприходованных товаров по фактической себестоимости и учетными ценами (Супрайс)

Способ списания ТМЗ – по средней себестоимости.

2.4. Установить следующий порядок списания расходов на продажу:

- транспортные расходы, понесенные для доставки товара до покупателя включаются в расходы на продажу
- расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью

2.5. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Установить норму по сроку полезного использования, установленного в классификаторе основных средств. Активы признаются малопценными материалами и списываются в затраты одновременно по мере их передачи в эксплуатацию, которые удовлетворяют следующим условиям: со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб.

Применение ПБУ 18 за 2022 г

Компоненты, формирующие временные разницы	БУ	НУ	Временная разница	ОНА	ОНО	Пост.разницы
1	2	3	4=2-3	5=4*20%	5=4*20%	-
Стоимость товаров на 31.12.2022 (41-16)	845 058 462,98	846 705 971,26	(1 647 508,28)	329 501,66		
Остатки на 97 счѐте на 31.12.2022	4 490 651,24	5 655 044,56	(1 164 393,32)	232 878,66		
Остатки на 10 (спецдежда) на 31.12.2022	660 831,01	-	660 831,01		132 166,20	
Остатки на 01, 02 счѐте	36 074 152,37	36 298 734,41	(224 582,04)	44 916,41		
Остатки НЭП (20) на 31.12.2022	-	-	-	-		
Резервы по сомнительным долгам ВР на 31.12.2022	25 107 330,55	21 863 827,50	3 243 503,05	648 700,61		
Итого на 31.12.2022				1 255 997,34	132 166,20	
В БУ на 01.01.2022				1 333 745,84	98 858,12	
Разница к отражению за 2022				(77 748,50)	33 308,08	
Проводки ПБУ 18						
Дт 09 Кт 99				(77 748,50)		
Дт 99 Кт 77					33 308,08	
Расходы, не учт НУ	6 945 118,00	-	6 945 118,00			1 389 023,60
Доходы, не учт НУ						-
						1 389 023,60

4. Расшифровка выручки за 2023 г (без НДС):

выручка от реализации покупных товаров санитарно-технического назначения 5 675 344 тыс.руб.

Расшифровка выручки за 2022 г (без НДС):

выручка от реализации покупных товаров санитарно-технического назначения 5 027 117 тыс.руб.

5. Расшифровка Издержек обращения по статьям затрат за 2022 г, тыс. руб.:

материальные затраты	18 172
амортизация ОС	8 974
амортизация спецдежды	710
аренда	64 910
заработная плата	328 340
налоги ФОТ	90 336
ГСМ	6 209
командировочные расходы	1 984
программное обеспечение	6 340
реклама	4 040
транспортные услуги	36 746
услуги сторонних организаций	50 678
прочие налоги	86
Итого издержки обращения	617 525

Расшифровка Издержек обращения по статьям затрат за 2023 г, тыс. руб.:

материальные затраты	19 496
амортизация ОС	13 580
амортизация спецдежды	902
аренда	66 343
заработная плата	355 407
налоги ФОТ	101 066
ГСМ	7 456
командировочные расходы	1 904
программное обеспечение	6 783
реклама	2 982
транспортные услуги	55 903
услуги сторонних организаций	63 565
прочие налоги	83
Итого издержки обращения	695 470

6. Расшифровка 20 сч по статьям затрат при оказании услуг производственного характера за 2022 г.:

Тыс. руб.

Материальные затраты	46
Услуги подрядных организаций	46 091
Итого	46 137

Расшифровка 20 сч по статьям затрат при оказании услуг производственного характера за 2023 г.:

Тыс. руб.

Материальные затраты	15
Услуги подрядных организаций	63 141
Итого	63 156

7. Сведения о связанных сторонах за 2022 г.:

- ООО «СТКУ» ИНН 6658151120 КПП 668601001 – учредитель (100% владения)
Поставщик услуг по дог. Аренды № УЦ-90/16 от 29.04.2016 г. сумма 26 400 тыс. руб. С НДС.
ООО «Сантехкомплект-Тагил» ИНН 6623019699 КПП 662301001 (через единственного собственника ООО «СТКУ» - ООО «СТКУ» владеет 100% доли ООО «Сантехкомплект-Тагил»)
Поставщик товара по дог. поставки № УЦ-02/21 от 01.02.2021 г, сумма реализации 354 920 тыс. руб. в том числе НДС.
ООО "УРАЛЬСКИЙ ЗАВОД ИНЖЕНЕРНЫХ СИСТЕМ" ИНН 6685149070 КПП 668601001 (через единственного собственника ООО «СТКУ» - ООО «СТКУ» владеет 100% доли ООО «УЗИС»)
Поставщик продукции по дог. поставки № УЦ-232/22 от 01.04.2022 г сумма 214 704 тыс. руб. в том числе НДС.

Сведения о связанных сторонах за 2023 г.:

- ООО «СТКУ» ИНН 6658151120 КПП 668601001 – учредитель (100% владения)
Поставщик услуг по дог. Аренды № УЦ-90/16 от 29.04.2016 г. сумма 60 000 тыс. руб. С НДС.
Выдан Займ на сумму 180 000 тыс. руб. Проценты по займу 7 693 тыс. руб.
ООО «Сантехкомплект-Тагил» ИНН 6623019699 КПП 662301001 (через единственного собственника ООО «СТКУ» - ООО «СТКУ» владеет 100% доли ООО «Сантехкомплект-Тагил»)
Покупатель товара по дог. поставки № УЦ-02/21 от 01.02.2021 г, сумма реализации 606 178 тыс. руб. в том числе НДС.
ООО "УРАЛЬСКИЙ ЗАВОД ИНЖЕНЕРНЫХ СИСТЕМ" ИНН 6685149070 КПП 668601001 (через единственного собственника ООО «СТКУ» - ООО «СТКУ» владеет 100% доли ООО «УЗИС»)
Поставщик продукции по дог. поставки № УЦ-232/22 от 01.04.2022 г сумма 345 001 тыс. руб. в том числе НДС.

Сведения о задолженности связанных сторон, тыс.руб.:

Связанная сторона	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	На 31.12.2023 г
ООО «СТКУ»	7 324	62 939	163 215
ООО «Сантехкомплект-Тагил»	12 159	25 057	44 412
ООО «УЗИС»	11 106		12 619

8. Информация о сомнительной задолженности за 2022 г.:

Сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 0 тыс. руб.

Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности за счет резерва 1 254 тыс. руб.

Восстановлен резерв по сомнительным долгам на сумму 6 469 тыс. руб.

Информация о сомнительной задолженности за 2023 г.:

Сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 0 тыс. руб.

Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности за счет резерва 11 538 тыс. руб.

Восстановлен резерв по сомнительным долгам на сумму 588 тыс. руб.

9. Информация об обособленных подразделениях:

КПП	Адрес	Отчетность предоставляется в ИФНС
668645004	Г. Екатеринбург, б-р Денисова-Уральского, 16	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645006	Г. Екатеринбург, пр-кт Орджоникидзе, 21	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645008	Г. Екатеринбург, ул. Техническая 40	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645009	Г. Верхняя Пышма, пр-т Успенский, д.34, оф. 8	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645010	Г. Екатеринбург,	МИФНС № 32 по Свердловской

	ул.Большакова, 157	области
668645011	Г. Екатеринбург, ул. Восточная 11Б	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645012	Г. Екатеринбург, Белинского, 216	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645013	Г. Екатеринбург, ул. Сулимова, 23	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645014	Г. Екатеринбург, ул. Крауля, 55	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645015	Г. Екатеринбург, ул. Суходольская, 47	МИФНС № 32 по Свердловской области
668645016	Г. Екатеринбург, ул. Старых Большевиков 84/1	МИФНС № 32 по Свердловской области

10. Расшифровка по группам ОС за 2022г, тыс. руб.:

Основное средство, Группа ОС	Стоимость остаточная
Машины и оборудование (кроме офисного)	51
Офисное оборудование	113
Транспортные средства	22 445
В том числе права пользования активом по договорам лизинга	10 880
Другие виды основных средств	13 465
Итого	36 074

Расшифровка по группам ОС за 2023г, тыс. руб.:

Основное средство, группа ОС	Стоимость остаточная
Машины и оборудование (кроме офисного)	31
Офисное оборудование	0
Транспортные средства	24 534
В том числе права пользования активом по договорам лизинга	8 808
Другие виды основных средств	21 280
Итого	45 845

Расшифровка затрат арендных платежей нежилых помещений:

Адрес	Стоимость аренды в 2023 г, тыс. руб.	Стоимость аренды в 2022 г, тыс.руб.
Г. Екатеринбург, ул. Учитель, 34	50 000	50 000
Г. Екатеринбург, ул. Учитель, 34	3 278	3 278
Г. Екатеринбург, 6-р Денисова-Уральского, 16	1 114	818
Г. Екатеринбург, пр-кт Орджоникидзе, 21	2 022	1 277
Г. Екатеринбург, ул. Техническая 40	661	570
Г. Верхняя Пышма, пр-т Успенский, д.34, оф.8	1 330	1 200
Г. Екатеринбург, ул. Большая, 157	1982	1 800
Г. Екатеринбург, ул. Восточная 11Б	2 313	2 069
Г. Екатеринбург, Белинского, 216	1 998	1 635
Г. Екатеринбург, ул. Сулимова, 23	901	600
Г. Екатеринбург, ул. Крауля, 55	1 096	2 288
Г. Екатеринбург, ул. Суходольская, 47	1 683	1 033
Г. Екатеринбург, ул. Ст. Большепевиков, 84/1	985	

II. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		себестоимост	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимост	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимост
Запасы - всего	за 20_22_ г.	822181	-	4490453	4447331	-	-	4890104	865302	-
	за 20_23_ г.	865302	-	5006788	4946688	-	-	5817358	925402	-
в том числе: товары для перепродажи	за 20_22_ г.	818975	-	4402065	4375981	-	-	4889166	845058	-
	за 20_23_ г.	845058	-	4906954	4855591	-	-	5816605	896421	-
в том числе: материалы	за 20_22_ г.	783	-	25489	25213	-	-	938	1059	-
	за 20_23_ г.	1059	-	27915	27941	-	-	753	1033	-
в том числе: незавершенное производство	за 20_22_ г.	2423	-	62899	46137	-	-	-	19185	-
	за 20_23_ г.	19185	-	71919	63156	-	-	-	27948	-

12. Расшифровка отдельных статей прочих доходов и расходов за 2022 г.:

Прочие доходы, тыс. руб.

Бонусы 15 158

Продажа квартир, объектов долевого строительства 47 082

Прочие расходы, тыс. руб.

Бонусы 7 545

Продажа квартир, объектов долевого строительства 48 992

Расшифровка отдельных статей прочих доходов и расходов за 2023 г.:

Прочие доходы, тыс. руб.

Бонусы 10 561

Продажа квартир, объектов долевого строительства 23 576

Прочие расходы, тыс. руб.

Бонусы 6 638

Продажа квартир, объектов долевого строительства 24 023

13. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.				
	за 2023 г.				
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.				
	за 2023 г.				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	684456	32831	593964	25107
	за 2023 г.	593964	25107	503126	12982
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	416968	32831	386414	25107
	за 2023 г.	386414	25107	354398	12982
в том числе: Авансы выданные	за 2022 г.	220224	-	182484	-
	за 2023 г.	182484	-	122327	-
в том числе: Квартиры по	за 2022 г.	31875	-	16304	-

Договорам долевого строительства	за 2023 г.	16304	-	6033	-
----------------------------------	------------	-------	---	------	---

Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Ученная по условиям договора	балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	12982	0	35257	10150	45912	13081
в том числе: ООО «Сантехкомплект-Урал»	0	0	10150	10150	13081	13081
В том числе покупатели и заказчики	12982	0	25107	0	37812	0

14. Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	7860	-	8360	-
	за 2023 г.	8360	-	10360	-
	в том числе: по договорам долевого строительства	за 2022 г. 7860	-	8360	-
		за 2023 г. 8360	-	10360	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	617102	-	574151	-
	за 2023 г.	574151	-	602844	-
	в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г. 365274	-	146071	-
		за 2023 г. 146071	-	181802	-
В том числе: Перед персоналом организации	за 2022 г.	19114	-	19288	-
	за 2023 г.	19288	-	20488	-
		19288	-	20488	-

В том числе:: Перед внебюджетными фондами	за 2022 г.	8243	-	7952	-
	за 2023 г.	7952	-	9308	-
В том числе:: По налогам и сборам	за 2022 г.	25002	-	68928	-
	за 2023 г.	68928	-	63598	-
В том числе:: Авансы полученные	за 2022 г.	185856	-	321297	-
	за 2023 г.	321297	-	327283	-

Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

В результате произошедших внешнеполитических событий в 2023 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционировать Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.