

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Строительная Торговая Компания"

Сокращенное наименование Общества: ООО "СТК"

Юридический адрес: 620073, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Родонитовая, д. 32, кв. 31
ОГРН 1136679015142

ИНН / КПП 6679039841/667901001

Дата государственной регистрации: 29.10.2013

Уставный капитал Общества – 1 000 тыс. руб.

На отчетную дату собственниками Общества являются 2 лица – Черных Александр Олегович, Черных Анна Александровна

Органы управления Обществом:

- Общее собрание

- Генеральный директор – Черных Александр Олегович (Протокол Общего собрания № 07 от 04.10.2022 г.)

Функции исполнительного органа осуществляет генеральный директор общества Черных Александр Олегович (Протокол Общего собрания № 07 от 04.10.2022 г.)

Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:

- Генеральный директор Черных Александр Олегович (Протокол Общего собрания № 07 от 04.10.2022 г.)

- Главный бухгалтер Молокова Юлия Аркадьевна (Приказ №13 от 13.11.2023)

Информация о численности персонала Общества:

- среднегодовая численность работников за 2023 год 28 человек,

Основные виды деятельности Общества:

46.73.1 Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Лицензий нет

Общество не имеет доли в Уставных капиталах других Обществ.

На 31.12.2023 г. Общество имеет обособленное подразделение, открытое в следующих городах: г. Екатеринбург, ул. Ткачей, 27. 1 этаж.

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика на 2023 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом №1 от 01.01.2023 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия предприятия.3.0».

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Принятие ОС к учету, стоимостью более 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за

исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

3. РАСКРЫТИЕ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Выручка от продажи продукции, оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров, продукции и предъявления покупателям расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от торговой деятельности	3 765 397	3 654 456
Выручка от оказания услуг	1 282 801	1 273 516
Итого	5 048 198	4 927 972

Общество не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчетном периоде.

2. СОСТАВ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО (ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ)

2.1. Себестоимость продаж

Структура себестоимости представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Покупные товары	1 702 427	2 714 626
Прямые расходы, связанные с реализованными услугами	1 131 980	
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 834 407	2 714 626

2.2. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о следующих расходах:

(тыс.руб.)

Наименование коммерческих расходов	За 2023 год	За 2022 год
ЖД доставка	989 524	1 034 486
Транспортно-экспедиционные услуги (ОТГРУЗКА)	252 169	
Автодоставка	173 885	245 141
Амортизация	92 346	44 248
Погрузочно-разгрузочные работы	217 535	205 869
Страховые взносы	8 805	4 284
Услуги по реализации товаров	514	253 004
Прочие	358 386	251 319
Итого	2 093 164	2 038 351

3.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Суммы прочих доходов или прочих расходов отражены развернуто.

(тыс.руб.)

Вид дохода (расхода)	Прочий доход	Прочий расход
	(Дебет счета 91.1)	(Кредит счета 91.2)
Реализация Основных средств	90 429	77 568
Резервы по сомнительным долгам	22 284	25 022
Уступка права требования по договору факторинга	629 947	629 947
Прочие	104 768	119 540
Итого	847 428	852 077

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

По строке 1150 «Основные средства» - 506 490 тыс. руб., отражены в том числе:

- Основные средства – 151 895 тыс.руб.;
- Право пользования активом – 354 595 тыс.руб.

На балансе общества не имеется неамортизируемого имущества.

Признаков обесценения ОС на 31.12.2023 г не имеется.

Для осуществления своей деятельности Предприятие использует собственное недвижимое имущество.

5. ЗАПАСЫ

Стоимость запасов на 01.01.2023 г. составила 450 139 тыс. руб., на 31.12.2023 г - 377 541 тыс. руб. Запасов, переданных в залог, задаток на отчетную дату не имеется. Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, так как в отчетном периоде отсутствовало обесценение запасов.

Структура запасов на 31.12.2023 г.:

- Материалы – 6 741 тыс. руб.
- Товары – 335 663 тыс. руб.
- Расходы на продажу – 35 137 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили на 31.12.2023 г. - 121 919 тыс.руб.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на отчетную дату представляют собой выданные займы с учетом процентов 53 07 тыс. руб. на 31.12.2023 г., на дату 31.12.2022 г. 143 000 тыс. руб.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество привлекало краткосрочные кредиты (овердрафт) у БАНК ВТБ (ПАО). Задолженность по займам, полученным составила на 31.12.2023 г. – 220 085 тыс. руб., на 31.12.2022 г. не было. Срок погашения кредитов – 60 дней со дня получения.

Проценты по кредитам составили за 2023 г. - 31 730 тыс. руб. и отнесены на прочие расходы.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

На начало года Общество не имело сумму резерва по счету 63 «Резерв по сомнительной задолженности». Сальдо на 31.12.2023 г. составило 2 738 тыс. руб.

Оценочного обязательства по неиспользованным отпускам (строка баланса 1540) на 31.12.2022 г. не было, в отчетном периоде сформирован в размере - 3 837 тыс. руб., использован 2 540 тыс.руб., на 31.12.2023 г. 1 298 тыс. руб.

9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке баланса 1450 отражены прочие обязательства, представляющие собой обязательства по договорам лизинга.

На 31.12.2022 г. – 133 944 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 354 756 тыс.руб.

10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Временные разницы (тыс.руб.)

Показатель	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Отложенные налоговые обязательства	333 351	66 706
Основные средства	333 351	66 706
Отложенные налоговые активы	293 403	58 681
Резервы сомнительных долгов	2 738	548
Арендные обязательства	282 935	56 587
Расходы будущих периодов	6432	1 286
Оценочные обязательства и резервы	1 298	260
Отложенный налог на прибыль		(8 026)

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». В 2023 г. Общество осуществило операции со следующими связанными сторонами:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций
ИП Черных Александр Олегович	Учредитель, директор	Предоставление займов, оказание услуг
ООО НК "РУССТРОЙСЕРВИС"	Учредители: Черных А. О. (100%)	Поставки ТМЦ, поручительство
Спа Тело Красота ООО	Учредители: Черных А. О. (60%)	Оказание услуг
ФОНД "СТК-ДОБРО"	Президент: Черных А. О.	Благотворительность

12. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2023	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	97 695	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Кредиторская задолженность	114 839	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по кредитам и займам	4 600	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по займам выданным	53 071	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2023 г
Продажа товаров, работ, услуг	203 791
Приобретение товаров, работ, услуг	169 095
Аренда имущества у связанных сторон	2 160

Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	4 600
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	94 271
Поступление денежных средств от связанных сторон:	307 755
Направление денежных средств связанным сторонам:	553 650

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет обеспечений, выданных связанным сторонам по собственным обязательствам.

12. ВЫПЛАТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

- Генеральный директор, Черных Александр Олегович - 4 113 690,49
- иные директора (Черных Анна Александровна) - 4 115 283,05 руб

14. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ

Конечными бенефициарами Общества являются – Черных Александр Олегович 10.07.1992, Черных Анна Александровна, 17.09.1969 г.

15. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Общество по овердрафту и кредитному договору, полученному у БАНК ВТБ (ПАО) имеет следующие выданные обеспечения возврата суммы кредита:

- ОВК/РЦ0223-375175 от 13.01.2023 (145 000 000,00) – Поручительство Общества с ограниченной ответственностью Нерудная Компания «Русстройсервис» ИНН 6679042650, согласно Договору поручительства N ОВК/РЦ0223-375175-П01 от «13» января 2023 г.; Поручительство Общества с ограниченной ответственностью «Строительная Транспортная Компания» ИНН 6679104184, согласно Договору поручительства N ОВК/РЦ0223-375175-П02 от «13» января 2023 г.; Поручительство Черных Александра Олеговича ИНН 667479238275, согласно Договору поручительства N ОВЮРЦ0223-375175-ПО3 от «13» января 2023 г.; Поручительство Черных Анны Александровны ИНН 666400628934, согласно Договору поручительства N ОВЮРЦ0223-375175-П04 от «13» января 2023 г.; Поручительство Общества с ограниченной ответственностью «Спа. Тело.Красота» ИНН 6671243475, согласно Договору поручительства N2 ОВЮРЦ0223-375175-П05 от «13» января 2023 г.,
- ВЛК/РЦ0223-373096 от 15.02.2023 (100 000 000,00) – Ипотека объекта - Нежилое помещение. Площадь: 116,7 кв.м. Адрес: Российская Федерация, Свердловская область, муниципальное образование «город Екатеринбург», город Екатеринбург, улица Машинная, д. 1в, в соответствии с Договором об ипотеке МВЛК/РЦ0223-373096-301 от «15» февраля 2023г.; Поручительство Общества с ограниченной ответственностью «Строительная Транспортная Компания» (ООО «СТК») ИНН 6679104184, согласно Договору поручительства N2 ВЛОЦ0223-373096-ПО1 от «15» февраля 2023г.; Поручительство Общества с ограниченной ответственностью Нерудная Компания «Русстройсервис» (ООО НК «Русстройсервис») ИНН 6679042650, согласно договору поручительства N ВЛК/РЦ0223-373096П02 от «15» февраля 2023г.; ; Поручительство Черных Анны Александровны ИКШ 666400628934, согласно Договору поручительства N ВЛК/РЦ0223-373096-ПО3 от «15» февраля 2023г.; Поручительство Черных Александра Олеговича ИНН 667479238275, согласно Договору поручительства N ВЛЮРЦ0223-373096-ПО4 от «15» февраля 2023г.; Поручительство Общества с ограниченной

ответственностью «Спа. Тело.Красота» ИНН 6671243475, согласно Договору поручительства N ВЛК/РЦО223 -373096-П05 от «15» февраля 2023г.; Поручительство Свердловского областного фонда поддержки предпринимательства (микро кредитная компания) ИНН 6671118019, согласно Договору поручительства N ВЛК/РЦО223-373096-П06 от «15» февраля 2023г; Поручительство Акционерного общества «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», ИНН 7750005919, согласно Договору поручительства от «07» февраля 2023 года 022023/15-ZP

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

Общество не принимает участия в судебных процессах, которые могли бы серьезно повлиять на его деятельность.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества не имеется событий после отчетной даты.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с продолжающимся ростом геополитической напряженности в 2023 году наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность от 25.04.2024 г. является исправленной, согласно П. 8 и п. 15 ПБУ 22/2010. Обществом были сделаны исправления в отчетном периоде по существенным ошибкам предшествующих отчетных периодов следующие:

1) Ошибки связаны с исправлениями, относящимися к прошлым отчетным периодам, сделаны Обществом в текущих расходах отчетного периода, а не в прочих расходах.

2) После корректировки Строка Отчета о финансовых результатах – 2210 «Коммерческие расходы» увеличилась на 17 941 т.р, 2350 «Прочие расходы» увеличилась на 65 141 тыс.р, 2340 «Прочие доходы» увеличилась на 83 082 тыс. руб.

3) Сумма прибыли (убытку) после корректировки не изменилась

4) Вступительное сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов после корректировки не изменилась .

Генеральный директор

ООО «СТК»

25.04.2024 г.

Черных А.О.

