

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом «Борок» за 2024 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью ТД «Борок»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО ТД "Борок"

Адрес юридического лица: 630028, Новосибирская обл., Новосибирск г, Большевицкая ул., дом № 270, помещение 30.

Основные виды деятельности –

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами.

Учредителями общества являются: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНГРИЛ", ИНН 7701656354 , Самарская обл, Самара г, Дзержинского ул, дом № 6, размер доли- 100%

Исполнительный орган Общества: Директор Бардадым Кирилл Александрович

Главный бухгалтер Общества: обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на директора Бардадым К. А. (приказ №1/1-П от 06.05.22г.)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 12 человек.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Основные положения учетной политики:

- Учёт основных средств ведётся в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ФСБУ 6/2020).

Приобретаемые активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования.

- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом (ФСБУ 14/2022).

- Учет материально-производственных запасов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019.

Аналитический учет материалов ведется по группам материалов и отдельным наименованиям в количественно-суммовом выражении.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Оценка при списании материалов производится по методу ФИФО (первый пришел-первый ушел).

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Транспортно - заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в стоимость товаров согласно условиям договоров.

Синтетический учет товаров ведется на счете 41 «Товары».

Аналитический учет товаров ведется в натурально - стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров, по количеству и фактической себестоимости.

Учет списания товаров при реализации ведется по себестоимости ФИФО (первый пришел-первый ушел), сложившейся на день отпуска.

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

- Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Ценные бумаги принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

При приобретении ценных бумаг за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов по счету 91.02.

Для ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (облигации, векселя), разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их

обращения, равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в качестве прочих доходов или расходов.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

- В целях соблюдения принципа соответствия доходов и расходов, расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов. Основным критерием для квалификации затрат в качестве расходов будущих периодов являются расходы, которые понесены в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов (месяцев). В бухгалтерской отчетности остаток расходов будущих периодов отражается в сумме фактических расходов в составе оборотных активов, если оставшийся срок списания расходов составляет менее 1 года, и в составе внеоборотных активов, если оставшийся срок списания расходов составляет более 1 года.

Списание расходов будущих периодов (РБП) осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов по принадлежности в течение срока, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором такие расходы были приняты к учету в доле, определяемой из полного месяца. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода.

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит только дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая за товары, работы, услуги, т.е. непосредственно связанная с выручкой.

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу если сумма долга на дату отчетности превышает 50 000 рублей, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Формирование информации о коммерческих расходах ведется на счете учета расходов 44 «Коммерческие расходы». Расходы, собираемые на счете 44, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

По налоговому учету:

Организация определяет доходы и расходы методом начисления (Основание: ст.ст. 271,272 НК РФ).

Для принятия на учет ОС, срок полезного использования определяется как «Минимальный предел срока полезного использования, определенный для амортизационной группы плюс 1 месяц»

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначенной приказом руководителя, на основании Квалификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2012№1.

Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей.

Для целей бухгалтерского и налогового учета устанавливается одинаковый срок полезного использования ОС.

В целях исключения возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете установить, что в налоговом учете ОС сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью от 100 000 руб. включаются в состав расходов не одновременно, а с учетом срока полезного использования, установленного для целей бухгалтерского учета. (пп.3 п.1 ст 254 НК РФ).

Начисление амортизации:

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизационная премия не применяется.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Общество на начало 2024 года составили 0,00 руб. и на конец 2024 года 0,00 руб., а также в течение 2024 года, отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2024года составили 0,00 руб., на конец 2024 года составили 0 руб.

Общество не арендовало основные средства в течение 2024 года.

Учет МПЗ

- способы оценки МПЗ по их группам: по методу ФИФО;
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: нет;
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: 0,00 руб.;
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: 0,00 руб..

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные вложения Общества (статья 1170) в 2024 году составили 0,00 рублей. По состоянию на 31.12.2024 в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 не учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договора уступки права требования.

Расшифровка финансовых вложений тыс. руб. (статья 1240):

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2024	На 31.12.2024
ООО «ЗСПК»	11500	11 500
ООО Сангрил	24 000	24 000
САМАРСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"		31 000
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	9 000	19 000
ООО ИК РР РАЗВИТИЕ	472 000	810 000
Итого	516 500	895 500

Дебиторская задолженность на начало 2024 года составляла 564 027 тыс. руб., а на конец 2024 года 470 094 тыс. руб., т.е. уменьшение на 1,19%.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024 года проведена инвентаризация дебиторской задолженности и по результатам инвентаризации не выявлена сомнительная задолженность. Соответственно резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 года не создавались.

Кредиторская задолженность на начало 2024 года составляла 194 807 тыс. рублей, а на конец 2024 года 169 275 тыс. рублей, т.е. уменьшилась на 1,15%.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2024 год. Задолженность, начисление процентов по краткосрочным займам составляет 32 тыс. рублей.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет – исправления не вносились

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Организация ведет учет резервов предстоящих расходов на оплату отпусков. На конец каждого месяца проводится переоценка (инвентаризация) оценочного обязательства.

На конец отчетного периода по результатам инвентаризации неиспользованные отпуска по сотрудникам составили 157 тыс.руб.

по выплате вознаграждений по итогам работы за год в сумме 0 тыс. руб.

Резервы на судебные издержки не создавались.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

По состоянию на 31.12.2024г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Судебные разбирательства: отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения выданные: отсутствуют.

Обеспечения полученные: отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024г. не было существенного события, которое оказало бы

влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Порядок признания выручки, установленной Учетной политикой Общества, методом начисления.

Показатель выручки за 2024 год составляет 2 198 995 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 1 654 586 тыс. рублей.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2024 году:

	2024
Прочие доходы	125 453
В том числе:	
Проценты к получению	106 975
От реализации МПЗ	13 700
От реализации основных средств	
От реализации и погашения ценных бумагах	
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	
Другие доходы	778
Прочие расходы	14 306
В том числе:	
Проценты к уплате	32
От реализации МПЗ	
От реализации основных средств	
От реализации и погашения ценных бумагах	
Списание дебиторской задолженности	
Судебные издержки	
Оценочные обязательства	
Другие расходы	14 274

Чистые активы Общества составляют 1 292 799 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на начало 2024 года 933 301 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на конец 2024 года 1 292 789 тыс. рублей.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Обществом дивиденды в отчётном периоде не выплачивались

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2024 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются: ООО «Сангрил» ИНН 7701656354 учредитель Плотников Владимир Николаевич (40%), так же является учредителем ООО «Инвестиционная компания МЕГА» ИНН 6315564192, ООО "УК "РР РАЗВИТИЕ" ИНН: 6311140509 и Плотников Сергей Владимирович (60%) так же является учредителем ООО «Альянс» ИНН 6318147239; ООО "УК "РР РАЗВИТИЕ" ИНН: 6311140509

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 году. (тыс.руб.)

Наименование общества	Номер и дата договора	Предмет договора	Сумма исполнения по договору в 2024г.
ООО «Альянс»	б/н от 01.07.2017 Договор аренды	Аренда нежилого помещения	346
ООО "УК "РР РАЗВИТИЕ"	б/н от 03.07.2017 Договор	Бух и фин услуги	22 374

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2024г. (тыс.руб.)

Наименование общества	Продажа продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Расходы на аренду имущества	Выданные займы
ООО «Сангрил»				24 000

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу.

- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (зарплата премии) за 2024 год составили 6 054 тыс. руб., начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие внебюджетные фонды составили 1 411 тыс.руб.

- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Сведения о бенефициарных владельцах:

ФИО	ИНН	Гражданство/Адрес
Плотников Владимир Николаевич участник ООО "САНГРИЛ" (40%)	500509850413	РФ/согласие на предоставление информации об адресе регистрации в соответствии с Федеральным законом «О персональных данных» от 27.07.2006 N 152-ФЗ не получено.
Плотников Сергей Владимирович участник ООО "САНГРИЛ" (60%)	631214057428	РФ/согласие на предоставление информации об адресе регистрации в соответствии с Федеральным законом «О персональных данных» от 27.07.2006 N 152-ФЗ не получено.

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2024 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Влияние СВО

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2024 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Директор ООО ТД «Борок»

Главный бухгалтер ООО ТД «Борок»

14.02.2025 г.



Бардадым К.А.

Бардадым К.А.