

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу
и к отчету
о финансовых результатах
по
ООО «Строительный Торговый Дом СКС»
за 2024 год

Санкт-Петербург

2025 год

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Генеральный директор Муксинов Дмитрий Юрьевич.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Сведения об Обществе.

1.1. Наименование организации: Полное - Общество с ограниченной ответственностью «Строительный Торговый Дом СКС», сокращенное – ООО «СТД СКС».

1.2. Юридический адрес: 196105, Санкт-Петербург, пр. Юрия Гагарина, д.2, корп.8, литера А, офис 26

1.3. Фактический адрес: 196105, Санкт-Петербург, пр. Юрия Гагарина, д.2, корп.8, литера А, офис 26 (адрес для почтовых отправлений: 196105, Санкт-Петербург, а/я 270). Телефон: +7(812)740-17-17, e-mail: info@sks.spb.ru

1.4. Дата государственной регистрации: 29 сентября 2008 года, основной государственный регистрационный номер 1089847380941.

1.5. Общество поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 23 по г. Санкт-Петербургу, свидетельство о постановке на учет серия 78 № 006883536 выдано 29.09.2008 г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7810531940, КПП 781001001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 87434684.

1.6. Зарегистрированный Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей. Состав участников в 2024 году – двое физических лиц в равных долях по 50% уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.7. Органами управления ООО «СТД СКС» являются: высший орган управления общества - Общее собрание участников; единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2024 г. (и 31 декабря 2023 г.) – генеральный директор ООО «СТД СКС» Муксинов Дмитрий Юрьевич.

1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет. У Общества имеется обособленное подразделение, не имеющее отдельного расчетного счета и отдельного баланса, место нахождения которого – Санкт-Петербург, Полевая Сабиловская ул, д.46.

1.9. Организация относится к субъектам среднего предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Законом от 24.07.2007г. № 209-ФЗ и с Постановлением Правительства РФ № 265 от 04.04.2016г. Списочная численность работников в 2024 году составила 64 человека, выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2024 год без учета налога на добавленную стоимость составила – 1 760 707,4 тыс.рублей, в том числе прочие доходы от реализации услуг – 4 906,5 тыс.рублей.

1.10. Торгово-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.11. Основным видом деятельности в 2024 году являлась торговля строительными материалами (99,72% всей выручки). В разрезе торговой деятельности оптовая торговля составляла – 98,85 процента.

Основные элементы учетной политики организации.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика организации утверждена приказом Общества № 1-УП от 01.02.2009 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации.

Бухгалтерский учет в организации на договорных началах осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «Агентство Бухгалтерского Сопровождения» (ИНН/КПП – 7810533049/781001001, ОГРН – 1089847395417) на основании договора № 1 от 29.12.2008 г.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы (НМА)

При принятии к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов организация руководствуется стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями, внесенными в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

В 2024 году приобретены неисключительные права лицензия на сервер 1С и 50 лицензий на рабочие места программе 1с по лицензионному договору общей стоимостью 331 тыс.рублей учтены как нематериальные активы .

Лимит стоимости НМА организацией установлен самостоятельно- 100 000 рублей. Стандарт не применяется к активам стоимостью ниже лимита (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, принято учитывать в составе объекта НМА (*подп. «и» п. 8 ФСБУ 14/2022*).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования выбирается для каждого актива (п. 30 ФСБУ 14). Он определяется на основе факторов, перечисленных в п. 31 ФСБУ 14: срока лицензии, морального устаревания и др.

Данные по нематериальным активам и НИОКР приведены в таблицах 1.1-1.5.Приложения к финансовому отчету.

2.2. Результаты исследований и разработок

Научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, которые в 2024 году учитываются в соответствии с ФСБУ 24/2022 «Нематериальные активы», в отчетном году не было.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Обществом применяются правовые нормы по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте производится исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Информация о наличии и движении основных средств, о первоначальной стоимости и накопленной амортизации (на начало и на конец отчетного года и предыдущего года), а также информация о поступлении (выбытии) основных средств, переоценке и начисленной амортизации за отчетный период и предыдущий год приведена в таблицах 2.1.- 2.4.

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в таблицах 2.1.-2.2.

2.4. Финансовые вложения

Общество в 2024 году финансовых вложений не производило.

2.5. Запасы

Бухгалтерский учет товаров осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд также осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых на издержки обращения, производится по методу средней себестоимости текущего месяца;

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости месяца.

Наличие и движение запасов приведено в таблицах 4.1. – 4.2. Приложения.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, организацией на сумму разницы создан резерв под обесценение запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Формирование и движение резерва под снижение стоимости товаров в 2024 году отражено в таблице 4.1.

2.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации в сравнении с двумя предыдущими годами.

Наличие и движение дебиторской задолженности, в том числе и просроченной, приведено в таблицах 5.1. – 5.2.

Крупнейшими дебиторами по торговым взаимоотношениям (по сальдовому остатку) являются:

№ п/п	Контрагент	Дебиторская задолженность	
		На 31.12.2024г. тыс.руб.	На 31.12.2023г., тыс.руб.
1	Стройторговля ООО	50 939	34 326
2	Ренконс Хэви Индастрис ООО	8 039	10 903
3	Велесстрой ООО	8 190	2 256
4	Константа 60 ООО	6 320	301
5	Максидом ООО	5 245	4 447
Расчеты по авансам выданные, из них:			
6	Терра УК ООО (аренда)	188	188
7	НВК-консалт ООО	150	-

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В соответствии с учетной политикой резерв по сомнительным долгам формируется в бухгалтерском учете по принципам налогового учета, закрепленным в Налоговом Кодексе в статье 266 пункт 4 подпункты 1, 2, 3.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.	Резерв по сомнительным долгам, тыс.рублей	8 137	4 762	6 200

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

№	Денежные средства , тыс.руб.	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Денежные средства, из них:	8 571	16 008	5 792
1.1	Денежные средства на расчетных счетах	7 503	14 364	4 214
1.2	Переводы в пути	9	298	48
1.3	Денежные средства в кассе	1 059	1 615	1 530

2.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

2.9. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» - изменений во вкладах в Уставный капитал не было.

2.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс.руб.	На 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.
1	Прибыль, подлежащая распределению	101 106	112 914	117 469
2	Убыток, подлежащий покрытию		-	-
3	Прибыль, направленная на финансирование текущей деятельности и инвестиционных программ		-	-
	Итого	101 106	112 914	117 469

2.11. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сумма отложенного налогового обязательства 4,2 тыс.руб. относится к учету основных средств. Отложенное налоговое обязательство возникло вследствие начисления амортизационной премии в налоговом учете по основным средствам, а также за счет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерском учете.

2.12. Прочие долгосрочные обязательства

Арендные обязательства по договорам аренды недвижимого имущества нашли отражение по строке 1450 бухгалтерского баланса:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс.руб.	На 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.
1.	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	6 824	8 730	9 506
1.1.	Арендные обязательства	6 824	8 730	9 506
	Итого отложенные налоговые обязательства	6 824	8 730	9 506

2.13. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации:

Крупнейшими кредиторами, поставщиками товаров, являются:

№ п/п	Контрагент	Кредиторская задолженность На 31.12.2024г., тыс.руб.	Кредиторская задолженность На 31.12.2023г., тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:			
1	Кнауф Гипс Колпино ООО	32 541	21 535
2	Крепс ООО	6 622	3 134
3	Сен-Гобен Строительная продукция ООО	5 332	2 211
Расчеты по авансам полученным, без НДС, из них:			
6	ДАРС СПБ ООО	6 100	506
7	Версаль СК ООО	3 372	197
8	ФСК Северо-Запад ООО	1 678	--

Наличие и движение кредиторской задолженности приведены в таблицах 5.3. – 5.4.

2.14. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2025 года.

2.15. Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год, тыс.руб.	За 2023 год, тыс.руб.
1	Торговая деятельность	1 755 800,5	1 597 220
2	Прочие услуги	4 906,5	3 876
	ИТОГО	1 760 707,4	1 597 220

3.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена покупная стоимость реализованных товаров:

№	Наименование показателя	За 2024 год , тыс.руб.	За 2023 год , тыс.руб.
1	Покупная стоимость реализованных товаров	1 568 655	1 432 230

3.3 Коммерческие расходы

По строке 2210 отчета о финансовых результатах отражены расходы на продажу товаров (издержки обращения). Структура расходов на продажу по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год , тыс.руб.	За 2023 год , тыс.руб.
	Коммерческие расходы, в том числе:	179 089	162 689
1.	Амортизация	707	896
2.	Аренда	13 714	14 267
3.	Транспортные расходы	40 046	37 089
4.	Оплата труда	87 802	77 092
5.	Отчисления на социальные нужды	15 576	13 861
6.	Реклама и продвижение товара	4 420	4 766
7.	Прочие расходы	16 824	14 716

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, исключение составляют транспортные расходы, связанные с доставкой товара до складов Общества (прямые расходы), которые списываются на финансовый результат в конце месяца по формуле среднего процента.

3.4. Прочие доходы.

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, оприходование и списание товаров при пересортице и найденные при инвентаризации, прибыли/убытки прошлых лет, премии поставщиков и покупателям, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Структура прочих доходов по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год , тыс.руб.	За 2023 год , тыс.руб.
	Прочие доходы	84 216	84 649
1	Оприходование товаров (пересорт, излишки, выявленные при инвентаризации)	1 611	1 248
2	Отчисление в оценочные резервы	7 742	7 742
3	Премии поставщиков	69 921	74 347
4	Прибыли прошлых лет	38	298
5	Проценты к получению	122	22
6	Списанная кредиторская задолженность	192	216
7	Прочие внереализационные расходы	421	685
8	Санкции по хоз.договорам	756	91
9	Изменение стоимости предметов аренды	1 006	-
10	Оценочн.обяз-ва по оплате труда	630	-

3.5. Прочие расходы.

Структура прочих расходов по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год , тыс.руб.	За 2023 год , тыс.руб.
	Прочие расходы	27 488	21 247
1	Списанные товары (пересорт, истекший срок годности)	4 363	2 534
2	Отчисления в оценочные резервы	13 226	7 527
3	Премия покупателям	6 705	7 325
4	Убытки прошлых лет	39	380
5	Прочие внереализационные расходы	163	481
6	Санкции по хоз.договорам	300	101
7	Списанная в убыток дебиторская задолженность	2000	2 235
8	Услуги кредитных организаций	664	664

4. Операции со связанными сторонами

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.

4.1. Перечень связанных сторон и характер отношений между ними:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Павлов Лев Аркадьевич	-	Участник, владеющий более 20% уставного капитала общества	29.09.2008	50
			Единственный исполнительный орган организации, оказывающей обществу услуги по сдаче имущества в аренду	01.01.2009	-
2	ООО «Стройкомплектсистемы»	РФ, Санкт-Петербург, пр.Ю.Гагарина, д.2,к.8, лит.А	Организация, оказывающая услуги по сдаче имущества в аренду обществу и участнику которой являются участниками общества	01.01.2009	-
3	Васильева Марина Васильевна	-	Работник администрации общества, являющийся участником, владеющим более 20% уставного капитала общества	29.09.2008	50
4.	Муксинов Дмитрий Юрьевич	-	Генеральный директор общества	01.10.2011	-

4.2. Операции с аффилированными лицами.

В течение 2024 года были произведены следующие выплаты аффилированным лицам:

- Павлов Л.А. – 25 812,5 тыс. рублей (дивиденды), заработная плата – 1 173,0 тыс.рублей.
- Васильева М.В. – 25 812,5 тыс. рублей (дивиденды), 2 587,7 тыс.рублей (заработная плата).
- Муксинов Д.Ю. – 601,7 тыс.рублей (заработная плата).
- ООО «Стройкомплектсистемы» - взаимные обороты – 12 669,0 тыс.рублей.

5. Прочая информация

В 2024 году, так же как и в предыдущие годы, организация выступала в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Санкт-Петербурга и Ленинградской области в качестве истца. Результаты судебных разбирательств предоставлены в таблице:

№ п/п	Ответчик	№ дела	Сумма иска по основному долгу	Дата Решения (в полном объеме)	РЕЗУЛЬТАТ
2	СК КВАЗАР ООО	A56-94009/2021	230 763,68	10.03.2022 - апелл. 29.12.2021 -	Исполнительный лист подан в ПромСвязьБанк,

				1я инст.	ранее не подавали из-за моратория
3	СК РАВЕЛИН ООО	A56-32618/2022	216 523,19	31.05.2022	Идет процедура банкротства, 13.04.2023 включены в реестр кредиторов. Получен исполн.лист на поручителя
4	Экипрусс ООО	A56-70482/2023	1 448 551,66	23.01.2024	13.03.2024 получен исполнительный лист. Поручитель в банкротстве
5	ООО «ЛенПрофМонтаж»	A56-14826/2023	161 077,60	23.05.2023	23.06.2023 Полностью рассчитались, включая пени
6	ООО "Мистер Джонс"	A56-22458/2023	106 560,20	15.05.2023	21.07.2023 исполнительный лист сдан в ВТБ Движения нет...
7	Стройэксперт ООО	A56-109635/2023	282 249,11	15.02.2024	14.02.2024 апелляционная жалоба оставлена без движения. Получен исполнительный лист

В 2024 году – новые дела в Арбитражном суде с СК МЕГАПОЛИС ООО, ПИТЕР ГРАД ООО и СИРИУС ООО. По всем делам получены положительные решения.

6. События после отчетной даты.

После составления финансового отчета за 2024 год произошел ряд событий после отчетной даты:

6.1. Выплачены дивиденды за 2023 год (частично) участникам: Павлову Л.А. в сумме - 3 500 тыс. рублей, Васильевой М.В. в сумме - 3 500 тыс. рублей.

6.2. Готовятся к подаче в Арбитражный суд еще четыре дела по должникам.

6.3. События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «СТД СКС», отсутствуют.

7. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

8. Анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО «СТД СКС»

8.1. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния ООО "Строительный Торговый Дом СКС" выполнен за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. Качественная оценка значений финансовых показателей организации проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами", класс по ОКВЭД 2 – 46).

Анализ финансовых результатов за 2024 г.

Показатель	2024	2023	
↑ Выручка	1 760 707 384	1 597 211 646	10 %
↓ Себестоимость	-1 568 753 968	-1 432 220 003	-10 %
↓ Валовая прибыль	191 953 416	164 991 642	16 %
↓ Коммерческие расходы	-179 088 537	-162 688 845	-10 %
↓ Прибыль (убыток) от продаж	12 864 879	2 302 798	459 %
↓ Рентабельность продаж	1		
↑ Проценты к получению	122 579	22 340	449 %
↓ Проценты к уплате		-7 397	
↑ Прочие доходы	84 016 897	84 594 334	-1 %
↓ Прочие расходы	-27 411 355	-21 214 137	-29 %
↓ Прибыль (убыток) до налогообложения	69 593 000	65 697 937	6 %
↓ Налог на прибыль	-14 853 265	-13 713 583	-8 %
↓ Чистая прибыль	55 024 140	51 984 357	6 %
↑ Всего доходов	1 844 846 860	1 681 828 319	10 %
↓ Всего расходов	-1 789 822 721	-1 629 843 962	-10 %

Показатели за 2024 год (В тысячах рублей)

Продажи	1 760 707	
Прибыль	55 691	
Чистые активы	101 205	
Анализ показателей		
Коэффициент текущей ликвидности	1,886	
Коэффициент быстрой ликвидности	1,168	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,073	
Коэффициент наличия собственных средств	0,460	
Рентабельность продукции	0,74	%
Рентабельность компании	3,16	%
Рентабельность активов	24,37	%
Рентабельность продаж	0,74	%

Оценка риска банкротства

Устойчивое финансовое состояние

Бухгалтерская отчетность

Информация о бухгалтерской отчетности сформирована по данным учета

Бухгалтерский баланс

(В тысячах рублей)

Код 2024 2023 2022 2021

Актив

I. Внеоборотные активы

Нематериальные активы	1110	545	277	341	406
Основные средства	1150	7 852	9 001	11 635	2 462
Отложенные налоговые активы	1180	72	0	0	0
Итого по разделу I	1100	8 468	9 278	11 976	2 868
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	83 812	81 020	69 940	86 219
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	2
Дебиторская задолженность	1230	127 647	94 053	102 168	110 659
Денежные средства	1250	8 571	16 007	5 792	4 342
Итого по разделу II	1200	220 030	191 079	177 900	201 223
Баланс	1600	228 498	200 358	189 876	204 091
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	101 106	112 914	117 469	96 255
Итого по разделу III	1300	101 206	113 014	117 569	96 355
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	4	578	325	91
Прочие обязательства	1450	6 824	8 732	9 506	0
Итого по разделу IV	1400	6 828	9 310	9 831	91
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	116 668	74 444	59 625	105 610
Резервы предстоящих расходов	1540	3 797	3 590	2 851	2 034
Итого по разделу V	1500	120 465	78 034	62 476	107 644
Баланс	1700	228 498	200 358	189 876	204 091

Отчет о финансовых результатах

(В тысячах рублей)	Код	2024	2023	2022	2021
Выручка	2110	1 760 707	1 597 212	1 794 570	1 898 206
Себестоимость продаж	2120	(1 568 655)	(1 432 230)	(1 593 938)	(1 653 402)
Валовая прибыль (убыток)	2100	192 052	164 982	200 632	244 804
Коммерческие расходы	2210	(179 089)	(162 689)	(173 089)	(200 995)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 963	2 293	27 543	43 809
Проценты к получению	2320	123	22	37	0
Проценты к уплате	2330	0	(7)	0	0
Прочие доходы	2340	84 025	84 586	116 879	94 246
Прочие расходы	2350	(27 419)	(21 214)	(24 221)	(17 361)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	69 692	65 680	120 238	120 694
Текущий налог на прибыль	2410	(14 285)	(13 714)	(25 133)	(24 888)
Прочее	2460	284	(29)	(24)	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	55 691	51 937	95 081	95 806

Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2024	2023	2022	2021
Продажи	1 760 707	1 597 212	1 794 570	1 898 206
Прибыль	55 691	51 937	95 081	95 806
Деньги	8 571	16 007	5 792	4 342
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	83 812	81 020	69 940	86 219
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	7 852	9 001	11 635	2 462
Авансы выданные, задолженность контрагентов	127 647	94 053	102 168	110 661
Авансы полученные, задолженность поставщикам	116 668	74 444	59 625	105 610
Полученные кредиты и займы	0	0	0	0
Чистые активы	101 205	113 014	117 569	96 356

8.2. Коэффициенты

8.2.1. Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности 1,886.
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 1.5 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если $1 \leq$ коэффициент < 1.5 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффициент < 1 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2024	2023	2022	2021
Деньги	8 571	16 007	5 792	4 342
Задолженность контрагентов	127 647	94 053	102 168	110 659
Запасы	83 812	81 020	69 940	86 219
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	2
Финансовые вложения	0	0	0	0
Прочие оборотные активы	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	116 668	74 444	59 625	105 610
Коэффициент текущей ликвидности	1,886	2,567	2,984	1,905

Коэффициент быстрой ликвидности 1,168.
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.8 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
 Если $0.5 \leq$ коэффициент < 0.8 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.
 Если коэффициент < 0.5 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

	2024	2023	2022	2021
Деньги	8 571	16 007	5 792	4 342
Задолженность контрагентов	127 647	94 053	102 168	110 659
Финансовые вложения	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	116 668	74 444	59 625	105 610
Коэффициент быстрой ликвидности	1,168	1,478	1,811	1,089

Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,073.
 Соответствует средней платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о средней платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.1 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
 Если $0.05 \leq$ коэффициент < 0.1 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.
 Если коэффициент < 0.05 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

	2024	2023	2022	2021
Деньги	8 571	16 007	5 792	4 342
Краткосрочные обязательства	116 668	74 444	59 625	105 610
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,073	0,215	0,097	0,041

8.2.2. Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств 0,46.
 Высокая финансовая устойчивость.

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 46%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент ≥ 0.4 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
 Если $0.25 \leq$ коэффициент < 0.4 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.
 Если коэффициент < 0.25 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2024	2023	2022	2021
Собственный капитал	105 003 116 604 120 420 98 389			
Пассивы	228 498 200 358 189 876 204 091			
Коэффициент наличия собственных средств	0,460	0,582	0,634	0,482

8.3. Рентабельность

Рентабельность продукции

Рентабельность продукции 0,74%.

Средняя рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции является средними при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 6\%$, то показатель считается высоким.

Если $0\% \leq$ рентабельность $< 6\%$, то показатель считается средним.

Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2024	2023	2022	2021
Прибыль от продаж	12 963	2 293	27 543	43 809
Выручка	1 760 707 1 597 212 1 794 570 1 898 206			
Рентабельность продукции, %	0,74	0,14	1,53	2,31

Рентабельность компании

Рентабельность компании 3,16%.

Средняя рентабельность компании.

Значение рентабельности компании является средними при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 10\%$, то показатель считается высоким.

Если $0\% \leq$ рентабельность $< 10\%$, то показатель считается средним.

Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2024	2023	2022	2021
Чистая прибыль	55 691	51 937	95 081	95 806
Выручка	1 760 707 1 597 212 1 794 570 1 898 206			
Рентабельность компании, %	3,16	3,25	5,30	5,05

Рентабельность активов

Рентабельность активов 24,37%.

Выше средней по отрасли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 6,5\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Если $5,85\% \leq$ рентабельность $< 6,5\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность $< 5,85\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

	2024	2023	2022	2021
Чистая прибыль	55 691	51 937	95 081	95 806
Активы	228 498	200 358	189 876	204 091
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	6,50	6,50	7,80	13,70
Предельная рентабельность (90% от средней), %	5,85	5,85	7,02	12,33
Рентабельность активов, %	24,37	25,92	50,08	46,94

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами"

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж 0,74%.

Значительно ниже средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 5,1\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Если $4,59\% \leq$ рентабельность $< 5,1\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность $< 4,59\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2024	2023	2022	2021
Прибыль от продаж	12 963	2 293	27 543	43 809
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	1 747 744	1 594 919	1 767 027	1 854 397
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	5,10	5,10	10,10	10,50
Предельная рентабельность (90% от средней), %	4,59	4,59	9,09	9,45
Рентабельность продаж, %	0,74	0,14	1,56	2,36

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами"

8.4. Оценки

8.4.1. Оценка риска банкротства

Индекс Альтмана $Z = 7,185$.

Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если $Z \leq 1.1$, есть существенная вероятность банкротства.

Если $1.1 < Z < 2.6$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если $Z \geq 2.6$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2024	2023	2022	2021
T1 (оборотный капитал / активы)	0,436	0,564	0,608	0,459
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,442	0,564	0,619	0,472
T3 (ЕБИГ / активы)	0,305	0,328	0,633	0,591
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	0,795	1,294	1,626	0,894
Индекс Альтмана Z	7,185	9,101	11,967	9,460

8.4.2. Кредитоспособность

Оценка кредитоспособности $S = 1,3$.

Кредитование требует взвешенного подхода.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. № 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей. Показатель кредитоспособности S рассчитывается по формуле:

S = сумма значений категорий по всем показателям, умноженных на веса. При этом рентабельность продукции первоклассного заемщика должна соответствовать 1 категории, второго класса — 2 категории.

Если $S \leq 1.25$, кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений.

Если $1.25 < S \leq 2.35$, кредитование заемщика требует взвешенного подхода.

Если $S > 2.35$, кредитование связано с повышенным риском.

Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности, а также о выдаче кредита принимается банком.

	2024		2023		2022		2021		Вес
	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,073	2	0,215	1	0,097	2	0,041	3	0,05
Коэффициент быстрой ликвидности	1,168	1	1,478	1	1,811	1	1,089	1	0,10
Коэффициент текущей ликвидности	1,886	1	2,567	1	2,984	1	1,905	1	0,40

Коэффициент наличия собственных средств	0,460	1	0,582	1	0,634	1	0,482	1	0,20
Рентабельность продукции	0,007	2	0,001	2	0,015	2	0,023	2	0,15
Рентабельность компании	0,032	2	0,033	2	0,053	2	0,050	2	0,10
Показатель кредитоспособности S		1,3		1,25		1,3		1,35	

Генеральный директор

Муксинов Д.Ю.