

**Общество с ограниченной ответственностью
«Симпл Комплект»**

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Симпл Комплект» (далее «Общество») сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Симпл Комплект» (далее «Общество») создано в 2013 году с целью получения прибыли в сфере оптовой торговли. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 27 человек (по сравнению, на 31 декабря 2022 года среднесписочная численность составляла 26 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 142700, Московская область, Ленинский р-н, г. Видное, Северная промзона, владение № 14

Общество имеет 1 (одно) обособленное подразделение, зарегистрированное 01 апреля 2018 года по адресу: 105523, г. Москва, Щелковское ш., 100, корп.1, пом.3096

(Уведомление о постановке на учет ОП с 01.04.2018 года Инспекция федеральной налоговой службы № 19 по г. Москва).

В собственности недвижимое имущество не имеет

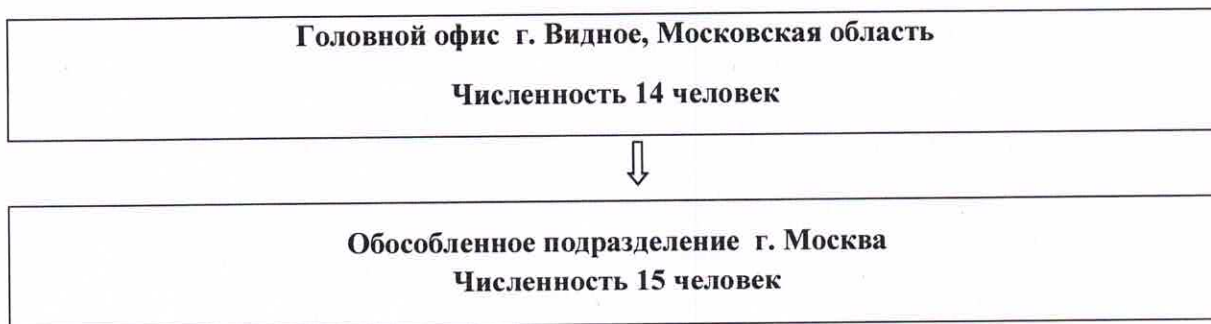
Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 500 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен единственным участником Общества.

В отчетном периоде не произошло увеличение (уменьшение) уставного капитала.

Структура Общества состоит из головного офиса, расположенного в г. Видное Московской области и обособленного подразделения, расположенного в г. Москве.

Структура Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года:



Обособленное подразделение создано по месту нахождения стационарных рабочих мест, не имеет статуса филиалов, не имеет отдельного баланса и расчетного счета.

В 2023 году Общество осуществляло следующий вид деятельности:

- Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами,
- Сдача в субаренду складского помещения.

II. Существенные аспекты учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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 их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Все объекты ОС учитывать на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Проверка ОС на обесценение не проводится.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету

Расходы на регулярный плановый капитальный ремонт признаются в качестве отдельных инвентарных объектов ОС в случае, если стоимость ремонта превышает 50% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их на производственные нужды производится по методу средней стоимости на дату отпуска.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по стоимости их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС). При продаже (прочем выбытии) товаров их оценка производится по средней (взвешенной) себестоимости. Затраты на доставку покупных товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в себестоимость приобретенных товаров. Соответственно, ТЗР списываются по мере реализации этих товаров.

5. Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т. е. доход от реализации признается в момент перехода права собственности (отгрузки или иной момент, оговоренный в договоре с покупателем).

6. Признание расходов

Расходы на продажу списываются в дебет счета "Продажи" (субсчет "Себестоимость продаж") в период их признания.

7. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся, в частности, следующие расходы: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, уплачиваемые на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия. РБП относятся на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. Для целей бухгалтерской отчетности, если расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в срок более 12 месяцев, то сумма данных расходов, подлежащая списанию на затраты в течение 12 месяцев, признается оборотными средствами и в бухгалтерском балансе

отражается в составе запасов, а сумма, подлежащая списанию на затраты по истечении 12 месяцев, признается внеоборотными активами и в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов.

8. Отложенные активы и обязательства

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах сформирована и отражена в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы, образованные как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (20%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в отчетности Общества отражены отложенные налоговые обязательства, образованные как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (20%).

9. Изменения в учетной политике

С 01.01.2023г. вместо ПФР и ФСС действует единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР). Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ начисляют по единому тарифу. Взносы на травматизм считаются отдельно.

В рабочий план счетов Общества введен новый субсчет к счету 69 – 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

Из-за перехода с 2023 года на единый налоговый платеж в рабочий план счетов Общества добавлен еще один субсчет к счету 68 – 68.90 «Единый налоговый счет» или, как в программе 1С, 68.90 «Единый налоговый счет»

10. Денежные средства

Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

Финансовые вложения квалифицируются, как денежный эквивалент в случае вложения денежных средств на срок менее 60 календарных дней и отражаются в бухгалтерском балансе в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты»

III. Раскрытие отдельных показателей отчетности

1. Выручка

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) составила:

Всего в 2023 году – 328 901 тыс. руб.

Всего в 2022 году – 352 993 тыс. руб.

Всего в 2021 году – 388 231 тыс. руб.

Информация об объемах продаж продукции по видам деятельности (с учетом налога на добавленную стоимость):

№ п/п	Виды выручки	Сумма, в т.ч. НДС	Доля, %
	ИТОГО	394 681 294,02	100%
1	- Реализация товаров	388 384 837,19	100%
	- Услуги по доставке товаров	6 288 846,83	
	- Дополнительные услуги	7 610,00	

В 2023 году Обществом не заключались договора, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

2. Материально-производственные запасы

Учетной единицей материально-производственных запасов является номенклатурная единица. Приобретенные МПЗ отражены в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости. Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется методом средней себестоимости.

Оценка товаров, закупленных для дальнейшей реализации на территории РФ, осуществляется по цене приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС).

При продаже (прочем выбытии) товаров их оценка производится по средней (взвешенной) себестоимости.

3. Основные средства

Амортизация объектов основных средств в 2023 году производилась линейным способом исходя из ожидаемого периода времени эксплуатации, и определялась на основании Классификации основных средств, включаемых, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1:

- Офисное оборудование
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Другие виды основных средств

Достройка, дооборудование, реконструкция объектов основных средств в 2023 году не производилась.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023г. – 592 тыс. руб.

4. НМА

В июне 2021 года был введен с эксплуатацию нематериальный актив в виде исключительного права на модернизированный сайт в сети Интернет по адресу simple-com.ru.

Первоначальная оценка НМА для целей бухгалтерского и налогового учета производится в сумме фактических затрат на его приобретение (создание).

Установлен срок полезного использования НМА в бухгалтерском и налоговом учете, равный 2 года и 1 месяц (25 месяцев). Установлен способ начисления амортизации – линейный.

Остаточная стоимость НМА на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.

5. Изменение оценочных значений

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам (периодичность создания резерва - один раз в год на последнее число отчетного года)

Изменение величины оценочного резерва по сомнительным долгам

Содержание операции	2023 год (показатели в тыс. руб.)	2022 год (показатели в тыс. руб.)
В текущем периоде восстановлен резерв по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности (Д63 К91.01)	4 650	1 802
В текущем периоде скорректирован резерв по сомнительным долгам в части списания безнадежной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (Д63 К62.01)	6 831	502
Восстановление резерва по сомнительным долгам, не использованного до конца отчетного периода (Д63 К91.01)	6 620	6 178
Создан резерв по сомнительным долгам на 31.12. (Д91.02 К63)	7 028	18 101

6. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль в бухгалтерской отчетности за 2023 год признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированным на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

7. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

Займы

В 2023 году отсутствуют операции по полученным и предоставленным займам

Кредиты полученные

27.11.2023г. между Обществом и Банком ВТБ (ПАО) было подписано Соглашение о предоставлении овердрафта № МОВ/000023-506143. Лимит овердрафта – 18 000 000 рублей. В рамках данного соглашения в 2023 году операции отсутствовали.

8. Финансовые вложения

Используемые подходы для определения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

Финансовые вложения квалифицируются как денежный эквивалент, в случае вложения денежных средств на срок менее 60 календарных дней. В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются в группе статей «денежные средства и денежные эквиваленты».

Размещение денежных средств на депозитных счетах

Показатели (тыс. руб.)	2023 год	2022 год	2021 год
Задолженность на 01.01.	15 003	-	-
в т.ч. % начисленные	3	-	-
Перечислено в депозит	1 039 189	389 400	-
Начислено %	1 199	515	-
Возвращено с депозита	1 041 900	374 400	-
Получено %	1 192	512	-
Задолженность на 31.12.	12 299	15 003	-
в т.ч. % начисленные	10	3	-

9. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 34 197 733,68 рублей.
Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 16 099 744,95 рублей.
Просроченной кредиторской задолженности нет.

10. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными:

- Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.
- Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% (пяти процентов).

В 2023 году исправлений существенных ошибок в бухгалтерской отчетности не производилось.

IV. Раскрытие информации о связанных сторонах

1. Исполнительный орган

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор Простомолотов Андрей Александрович.

В 2023 году Генеральному директору Простомолотову А.А. была выплачена заработная плата в сумме 2 132 тыс. руб.; на оплату труда был начислен, удержан и уплачен НДФЛ в сумме 277 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 351 тыс. руб., в том числе взносы от НС и ПЗ в сумме 4 тыс. руб.

2. Участники общества

Распределение долей в Уставном капитале Общества

Распределение долей в Уставном капитале Общества между участниками в 2023 году было представлено в следующем виде:

Бучнев Игорь Александрович	- доля номинальной стоимостью 500 тыс. руб. (100 % Уставного капитала)
----------------------------	---

В 2023 году осуществлены выплаты распределенной части чистой прибыли за 2017 год единственному участнику Общества Бучневу Игорю Александровичу в размере 4 598 тыс. руб. С размера выплат Общество в качестве налогового агента исчислило, удержало и перечислило в бюджет РФ налог на доходы физических лиц в сумме 598 тыс. руб.

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись операции со связанными с нею, в т.ч. (аффилированными) лицами (в соответствии с положениями ст. 20, ст. 105.1, 105.14 НК РФ;

ст. 53.6, ст. 105, ст. 106, ст. 114 ГК РФ, ФПСАД № 9).

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Информация по бенефициарным владельцам:

Бучнев Игорь Александрович – единственный участник Общества.

3. Вознаграждение, выплачиваемое персоналу

В 2023 году персоналу была выплачена оплата труда в общей сумме 30 685 тыс. руб. На оплату труда был начислен, удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 3 968 тыс. руб.; начислены страховые взносы в сумме 5 413 тыс. руб., в том числе взносы от НС и ПЗ в сумме 61 тыс. руб.

Выплат в виде долгосрочных вознаграждений (подлежащих выплате по истечении 12 месяцев) не производилось.

V. Анализ финансового состояния Общества и перспектив дальнейшего развития

1. Чистые активы и финансовые результаты Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль Общества составила 51 086 тыс. руб. и его чистые активы 51 586 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Общества составила 54 337 тыс. руб. и его чистые активы 54 837 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль Общества составила 59 797 тыс. руб. и его чистые активы 60 297 тыс. руб.

Положение общества устойчивое.

2. Анализ финансового состояния

В 2023 году от продаж была получена валовая прибыль 61 169 тыс. руб.

в 2022 году – 81 173 тыс. руб.;

в 2021 году – 74 355 тыс. руб.

Общество не планирует прекращение своей деятельности, и рассчитывает в последующие периоды улучшить свои финансовые показатели.

3. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Предприятия, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже (в руб.):

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2023г.
1	Наличные денежные средства	-
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	1 469 447,88
2	Денежные средства на специальном банковском счете	-
3	Денежные средства на депозитных банковских счетах (рублевых)	12 289 000,00
	ИТОГО	13 758 447,88

4. Структура кредиторской задолженности (руб.)

Наименование	Счет	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	10 379 868,47
Расчеты с покупателями и заказчиками (получены авансы)	62.02	1 357 372,65
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	68, 69	4 223 987,62
НДС с авансов	76 АВ	-226 228,79
Расчеты с работниками организации	70	364 745,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	-
Итого		16 099 744,95

5. Структура расходов от основной деятельности (руб.)

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2023г.
1	Себестоимость продаж	267 732 471,46
2	Управленческие расходы	-
3	Коммерческие расходы	66 925 627,81
	ИТОГО	334 658 099,27

6. Информация по отчетным сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

7. Информация об участии в совместной деятельности

В совместной деятельности Общество не участвует.

8. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления.

9. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

10. Информация об условных обязательствах и условных активах

Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения на отчетную дату у Общества отсутствуют.

Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

11. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не прекращала виды деятельности, которыми она занималась.

12. Иная информация

Существенная информация отсутствует.

13. Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах

Объект учета отсутствует.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
ООО «Симпл Комплект»

«20» марта 2024г.



Простомолотов А.А.