



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЛАВДА-ТРЭЙД»

г. Владивосток, ул. Днепровская, 100 тел.: 34-34-16 ИНН 2538065961

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Славда-Трэйд» за 2024 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Славда-Трэйд» за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Славда-Трэйд» (далее также «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Общество с ограниченной ответственностью
«Славда-Трэйд»**

**СОКРАЩЕННОЕ НАЗВАНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ:**

ООО «Славда-Трэйд»

Свидетельство о регистрации (номер и дата): № 16149/1693 от 24.07.2001 г.

И.о. Исполнительного директора

Антипьев Роман Валерьевич

Юридический адрес:

690089 Приморский край, г.
Владивосток, ул. Днепровская дом 100

Фактический адрес:

690089 Приморский край, г.
Владивосток, ул. Днепровская дом 100

Телефоны:

(423) 234-34-16

E-mail

secretar@slavda.ru

Банковские реквизиты:

р/счет 40702810950000018539,
к/с 30101810600000000000608,
БИК 040813608 Дальневосточный банк
ПАО «Сбербанк России»
ИНН 2538065961 КПП 253801001

Основные виды деятельности

Торговля оптовая напитками
46.34.1
Торговля оптовая минеральной водой и
прочими безалкогольными напитками

Наименование налоговой инспекции, в которой зарегистрировано предприятие

МИФНС России № 12 по Приморскому краю г. Владивостока

Лицензии

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

В соответствии с пунктом 1.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Принятая система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается существенной. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной

информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Дебиторская задолженность

Организацией не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Нематериальные активы

ФСБУ 14/2022г. применяется с 2024 года переход п.53 ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

Для НМА в меж отчётном периоде определили оставшийся СПИ и ликвидационную стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

НМА меняется после реформации баланса. На 31.12.2023 г. в Балансе изменения по строке 1110 НМА и нераспределённая прибыль строка 1370.

Списано в межотчетном периоде 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Изменение нераспределенной прибыли, руб.
1	Видеоролик Горная вода	00-000008	
2	Видеоролик Grink Mandarink "Похищение мандаринов"	БП-000019	-1 815,85
3	Видеоролик Grink Выигрывай призы 2021 анимированный	БП-000020	-7 945,80
4	Видеоролик "Детская монастырская вода" (Чтобы дети были здоровы)	БП-000025	-11 538,35
5	Ролик "New Star Camp"	C00000078	
6	Ролик "Лаборатория"	C00000079	
7	Ролик "Шмаковка"	C00000080	
8	Ролик "Линия"	C00000081	
9	Ролик "Производство"	C00000082	
10	Ролик "Школа Фитнеса"	C00000085	
11	Интернет сайт http://sprinkletonic.ru	00-000005	
12	Видеоролики и статичные веб-баннеры "Медвежка"	00-000007	
Итого			-21 300,00

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материальные ресурсы отражаются в текущем учете и отчетности по их фактической себестоимости. Отпуск продукции, материалов в производство производится по средней стоимости. Транспортно-заготовительных расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость материалов.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация применила переход на изменения в новый стандарт . Ретроспективно (п. 25 – 26 ФСБУ 26/2020) пересчитала все сравнительные показатели

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект – совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационной стоимостью нематериального актива считается сумма, которую организация получила бы в случае выбытия этого объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 35 ФСБУ 14/2022).

Для НМА установили стоимостной лимит – 100 тыс. руб. , кроме товарных знаков. Если актив соответствует признакам НМА, но стоит меньше лимита, учитывать как НМА его не нужно. Товарные знаки не имеют стоимостного лимита, и учитываются как НМА.

Чтобы контролировать активы, которые не признали НМА из-за стоимости ниже лимита учет на забалансовом счете счет 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Материально-ответственные лица, отвечающие за сохранность основных средств, назначены распоряжением руководителя

Письменные договоры о полной материальной ответственности, как это предусмотрено ТК РФ, заключены.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

Постоянно действующая комиссия по основным средствам назначена приказом. Сохранность основных средств Обществом, обеспечена. Периодичность и порядок проведения инвентаризации основных средств закреплены в учетной политике. Учетной политикой установлено, что основные средства стоимостью на дату принятия к учету не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Объектом учета является инвентарный объект.

Основные средства по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества составили:

Тыс. руб.

период	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	Степень износа основных фондов, %
На 01.01.2024 г.	102 587	(48 119)	54 468	11 %
На 31.12.2024 г.	135 730	(40 360)	95 370	12 %

По состоянию на 31.12.2024 г. по данным бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств составляет 95 370 тыс. руб., что соответствует стр.1150 «Основные средства» формы «Бухгалтерский баланс».

В 2024 г. приобретено объектов основных средств 11 689,29 тыс. руб. , аренда рассчитанная (п.11 ФСБУ 25/2018) на сумму 29 213,0 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета:

Тыс. руб.

Код строки	Контрагенты	Счет	На 01.01.2024г.	На 31.12.2024 г.
1170	Финансовые вложения (долгосрочные)			

	ООО «Управляющая компания «Славда»	58.01	1	
	Итого:		1	1
1240	Финансовые вложения (краткосрочные)			
	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАЙГА"	58.03	17 700	11 000
	«Водопад» ООО	58.03	8 000	8 000
	СЛАВДА ПРИРОДНЫЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ ООО	58.03	12 800	0
	Пищекомбинат "Михайловский"	58.03	6 795	9 395
	Чемерис Игорь Святославович	58.03	0	1 500
	Депозит	55.03	48 000	46 500
	Итого:		93 295	76 395

По состоянию на 31.12.2024 г. по данным оборотной ведомости счета 58 «Финансовые вложения»+ счет 55.03, Депозитные счета числится сальдо в сумме 76 395 тыс. руб., что соответствует стр.1170 «Финансовые вложения» и стр. 1240 «Финансовые вложения» формы «Бухгалтерский баланс».

6. ЗАПАСЫ

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Состав запасов по данным бухгалтерского учета:

Вид запаса	Код/ счет	Тыс. руб.	
		На 01.01.2024	На 31.12.2024

Запасы	1210	97 420	109 163
в том числе:			
Сырье и материалы	10	18 637	20 333
Товары	41	78 783	88 830

По состоянию на 31.12.2024 г. по данным строки 1210 формы «Бухгалтерский баланс» числится сальдо в сумме 109 163 тыс. руб., что соответствует данным анализа счета 10 «Запасы» и счету 41, Товары на складах

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 года отсутствует

Состав дебиторской задолженности по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества на конец периода представлен:

Наименование	Код Стр.	Тыс. руб.		
		На 01.01.2024	На 31.12.2024	Прирост (снижение)
Дебиторская задолженность в т.ч.	1230	146 676	172 713	26 037
Расчеты с покупателями и заказчиками		98 971	123 527	24 556
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		28 708	16 085	-12 623
Расчеты по налогам и сборам		12 344	27 509	15 165
Расчеты с подотчётными лицами		0	530	530
Расчеты с персоналом по прочим операциям		0	12	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		6 653	5 034	-1 619

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества на 31.12.2024 г. составили:

Тыс. руб.

Код строки	Наименование	Сумма	
		01.01.2024 г.	31.12.2024 г.
1250	Денежные средства, в том числе:	7 014	39 026
	Касса (счет 50)	943	2 486
	Расчетный счет (счет 51)	6 071	23 331
	Валютные счета (счет 52)	0	12 017
	Переводы в пути (счет 57)	0	1 192

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в данном периоде не изменялся и составляет 10 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности:

В тыс. руб.

Наименование	Код Стр.	на 01.01.2024 г.	на 31.12.2024
Кредиторская задолженность	1520	130 516	177 099

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основным показателем, характеризующим деятельность Общества за 2024 г. и определяющим результаты его финансово-хозяйственной деятельности, является выручка от продажи оптом минеральной воды и напитков, отражаемые по строке 2110 «Выручка» формы «Отчет о финансовых результатах».

Выручка от реализации услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.

По данным Общества выручка составила за 2024 г. – 3 234 622 тыс. руб., что соответствует строке 2110 Формы «Отчет о финансовых результатах» и кредитовому обороту по счету 90.01 «Продажи» без НДС.

В расходы на продажу включаются все, произведённые фактические затраты, связанные с извлечением дохода в соответствии со ст. 249, 254 главы 25 НК РФ.

На счете 90.02 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на счете 90.01 «Продажи» признана выручка.

Себестоимость продаж составила за 2024 г. – (- 2 092 763) тыс. руб., что соответствует строке 2120 «Себестоимость продаж» формы «Отчет о финансовых результатах» и оборотам счета 90.02 «Себестоимость продаж» и 90.08 «Управленческие расходы».

Учет прочих доходов и расходов, отчетного периода ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» ПБУ 9/99, 10/99, утвержденных приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н, № 33н.

Прочие доходы для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли отражаются по моменту их начисления.

Прочие доходы за 2024 г. отражены по стр. 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы» формы «Отчет о финансовых результатах» и составляют на 31.12.2024 г. 32 917 тыс. руб. Показатели отчетности соответствуют данным анализа счета 91.01. «Прочие доходы».

Прочие расходы за 2024 г. отражены по стр. 2330 «Проценты к уплате» и стр. 2350 «Прочие расходы» формы «Отчет о финансовых результатах» и составили на 31.12.2024 г. (-49 245) тыс. руб. Показатели отчетности соответствуют данным анализа счета 91.02. «Прочие расходы».

Доходы и расходы за 2024 г. поквартально

Показатель	1 кв. 24	2 кв. 24	3 кв. 24	4 кв. 24	Итого
Доходы без НДС	641 985	866 645	983 905	742 087	3 234 622
Расходы	632 956	780 572	900 120	739 542	3 053 190
Прибыль (убыток)	9 032	86 072	83 784	2 545	181 432

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 29.05.02г. №57-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

Для целей налогового учета в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ налоговая база для исчисления налога по налогу на прибыль за 2024 г. составила: 191 607,4 тыс. руб., отраженная по стр.100 листа 02.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Антипьеву Роману Валерьевичу, И.о. генеральному директору Общества, была начислена заработная плата в размере 2 363,32 тыс. руб. за 2024 г.

За проверяемый период начислено и выплачено дивидендов на сумму- 123 744,71 тыс. руб.

14. 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.

За данный период не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Финансовый анализ ООО "Славда-ТРЭЙД" за 2024 год

Основной вид деятельности: Оптовая торговля напитками

Показатели за 2024 год (В тысячах рублей)

Продажи	3 234 622
Прибыль	141 960
Чистые активы	251 414

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	2,244	
Коэффициент быстрой ликвидности	1,627	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,220	
Коэффициент наличия собственных средств	0,505	
Рентабельность продукции	6,12	%
Рентабельность компании	4,39	%
Рентабельность активов	27,50	%
Рентабельность продаж	6,52	%

Оценка риска банкротства Устойчивое финансовое состояние

Оценка кредитоспособности Кредитоспособность не вызывает сомнений

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2024	2023	2022	2021
Собственный капитал	260 638	240 376	220 567	181 548
Пассивы	516 127	409 805	276 299	268 566
Коэффициент наличия собственных средств	0,505	0,587	0,798	0,676

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Оценочные значения в Обществе формировались согласно положению об учетной политике.

Резервы на оплату отпусков формируется.

Численность сотрудников на 31.12.2024 года составила 74 человек.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

И.о. Исполнительного директора

Антипьев Роман Валерьевич

✓

