

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

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 года составила 25 человек (по сравнению, на 31 декабря 2023 года среднесписочная численность составляла 27 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 31.12.2024 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 2024 года:

Головной офис г. Видное, Московская область

Численность 13 человек



Обособленное подразделение г. Москва

Численность 12 человек

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

Основной вид деятельности Общества в 2024 году - Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами.

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 и капитальные вложения в них

Бухгалтерский учет основных средств (ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020 и «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Актив 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. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

5. Материально-производственные запасы и товары

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.

6. 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).

7. Признание расходов

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

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 2024 года в отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы (ОНА), образованные как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (20%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года в отчетности Общества отражены отложенные налоговые обязательства (ОНО), образованные как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (20%).

9. Изменения в учетной политике

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль составит 25%. Согласно п. 14 и п. 15 ПБУ 18/02 на 31.12.2024 остатки непогашенных ОНА и ОНО были пересчитаны по новой ставке налога на прибыль. Разница отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки».

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 2024 году – 396 207 тыс. руб.

Всего в 2023 году – 328 901 тыс. руб.

Всего в 2022 году – 352 993 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	475 448 171,07	100%
1	- Реализация товаров	467 610 990,57	100%
	- Услуги по доставке товаров	7 813 660,50	
	- Дополнительные услуги	23 520,00	

В 2024 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 2024 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 2024 году не производилась.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024г. – 564 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 31.12.2024г. – 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	2024 год (показатели в тыс. руб.)	2023 год (показатели в тыс. руб.)
В текущем периоде восстановлен резерв по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности (Д63 К91.01)	132	4 650
В текущем периоде скорректирован резерв по сомнительным долгам в части списания безнадежной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (Д63 К62.01)	31	6 831
Восстановление резерва по сомнительным долгам, не использованного до конца отчетного периода (Д63 К91.01)	6 865	6 620
Создан резерв по сомнительным долгам на 31.12. (Д91.02 К63)	9 321	7 028

6. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль в бухгалтерской отчетности за 2024 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.

На 31.12.2024 остатки непогашенных ОНА и ОНО были пересчитаны по новой ставке налога на прибыль. Разница отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки»

7. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

Займы полученные

В 2024 году отсутствуют операции по полученным 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 2024 году было получено кредитных средств в сумме 37 454 635,05 руб.

На 31 декабря 2024г. кредитные средства возвращены Обществом в полном размере.

Сумма процентов за пользование кредитными средствами в 2024 году составила 218 984,64 руб.

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

В 2024 году Общество размещало свободные денежные средства на депозитных счетах в обслуживающих банках – Филиале "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" Банка ВТБ (ПАО) и АО «АЛЬФА-БАНК»

Показатели (тыс. руб.)	2024 год	2023 год	2022 год
Задолженность на 01.01.	12 299	15 003	-
в т.ч. % начисленные	10	3	-
Перечислено в депозит	771 409	1 039 189	389 400
Начислено %	902	1 199	515
Возвращено с депозита	772 930	1 041 900	374 400
Получено %	892	1 192	512
Задолженность на 31.12.	10 788	12 299	15 003
в т.ч. % начисленные	20	10	3

Выданные займы

19.02.2024г. между Обществом и ООО «САНАТА» был подписан Договор денежного займа № 245/24. Сумма предоставленного займа – 8 000 000 руб., проценты – 15% годовых, возврат в срок до 22.02.2025г.

Показатели (тыс. руб.)	2024 год
Задолженность на 01 января	0
Предоставлен займ	8 000
Начислено процентов	984
Получено процентов на расчетный счет	976
Возвращен займ	6 000
Задолженность на 31 декабря	2 008
В том числе: проценты начисленные	8

9. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составляет 42 127 764,51 рублей.
Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 года составляет 25 927 903,61 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 2024 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 2024 году Генеральному директору Простомолотову А.А. была выплачена заработная плата в сумме 2 275 тыс. руб.; на оплату труда был исчислен, удержан и уплачен НДФЛ в сумме 296 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 380 тыс. руб., в том числе взносы от НС и ПЗ в сумме 5 тыс. руб.

2. Участники общества

Распределение долей в Уставном капитале Общества

Распределение долей в Уставном капитале Общества между участниками в 2024 году было представлено в следующем виде:

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

В 2024 году осуществлены выплаты распределенной части чистой прибыли за 2017-2018 года

единственному участнику Общества Бучневу Игорю Александровичу в размере 9 294 тыс. руб. С размера выплат Общество в качестве налогового агента исчислило, удержало и перечислило в бюджет РФ налог на доходы физических лиц в сумме 1 294 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 2024 году персоналу была выплачена оплата труда в общей сумме 32 718 тыс. руб. С оплаты труда был исчислен, удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 4 236 тыс. руб.; начислены страховые взносы в сумме 5 794 тыс. руб., в том числе взносы от НС и ПЗ в сумме 65 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 2024 года нераспределенная прибыль Общества составила 42 443 тыс. руб. и его чистые активы 42 943 тыс. руб.

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.

Положение общества устойчивое.

2. Анализ финансового состояния

В 2024 году от продаж была получена валовая прибыль 79 369 тыс. руб.

в 2023 году – 61 169 тыс. руб.;

в 2022 году – 81 173 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 31.12.2024г.
1	Наличные денежные средства	-
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	1 942 182,55
2	Денежные средства на специальном банковском счете	-
3	Денежные средства на депозитных банковских счетах (рублевых)	10 767 897,00
	ИТОГО	12 710 079,55

4. Структура кредиторской задолженности (руб.)

Наименование	Счет	на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	12 060 467,89
Расчеты с покупателями и заказчиками (получены авансы)	62.02	6 968 390,05
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	68, 69	6 869 383,98
НДС с авансов	76 АВ	-1 161 398,37
Расчеты с работниками организации	70	602 079,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	588 981,06
Итого		25 927 903,61

5. Структура расходов от основной деятельности (руб.)

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2024г.
1	Себестоимость продаж	316 837 627,21
2	Управленческие расходы	-
3	Коммерческие расходы	78 250 650,86
	ИТОГО	395 088 278,07

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.

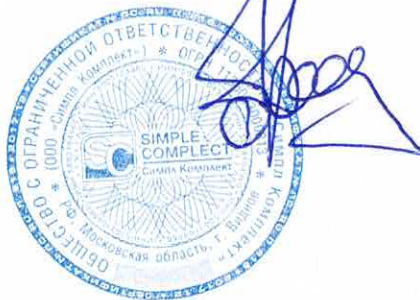
13. Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах

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»

«25» марта 2024г.



Простомолотов А.А.