Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СТИМУЛ» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1.Организация и виды деятельности

Общество создано в соответствии с Федеральными Законами РФ.
Общество зарегистрировано МИФНС №12 по Воронежской области 02.08.2017г. ОГРН 1173668041810.
Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СТИМУЛ».
Сокращенное наименование Общества: ООО «СТИМУЛ».
Юридический адрес Общества: 394026, Воронежская область, г.Воронеж, ул.Текстильщиков, д.2В, помещ.36.
Фактический адрес Общества: 394026, Воронежская область, г.Воронеж, ул.Текстильщиков, д.2В, помещ.36.
Основной вид деятельности: - торговля оптовая пивом ОКВЭД 46.34.23.
Фактический вид деятельности Общества в отчетном году:
- торговля оптовая пивом ОКВЭД 46.34.23;
-торговля оптовая табачными изделиями ОКВЭД 46.35;
-торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками ОКВЭД 46.34.1.
Уставный капитал организации: 300 000 (Триста тысяч) рублей, оплачен полностью.
Количество учредителей: одно физическое лицо Молокостов Николай.Леонидович.
Численность сотрудников включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024г. 132 чел.
Обособленные подразделения на 31.12.2024г.:

1) г.Нововоронеж, Заводской проезд, д.6, КПП 365145002.
2) г.Тула, ул.Центральная, зд.2В, КПП 710045001.
3) г.Саратов, Сокурский тракт, д.28, стр.1, КПП 645345001

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор Молокостов Н.Л. (основание решение единственного участника Общества от 15.12.2022г., срок действия полномочий 5 лет).

2.Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, , в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

2.1.Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н, утверждена приказом директора Молокостовым Н.Л. №8/УП от 29.12.2023г. Применяется линейный метод амортизации. Оценка метериально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определятся по отгрузке.

2.2.Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (п.2 Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 86н)

Лимит стоимости НМА не устанавливается.

НМА классифицируются по следующим видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- произведения науки. Литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
-промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки, иные средства индивидуализации.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете: по первоначальной стоимости (П. 15 ФСБУ 14/2022)

Начисление амортизации НМА средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (П.38 ФСБУ 14/2022)

Амортизация объектов НМА производится линейным способом.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. (П.43 ФСБУ 14/2022).

Для проверки объектов НМА на предмет обесценения Организация создает специальную комиссию, назначаемую приказом руководителя организации.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.3.Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в соответствии с нормами законодательства отсутствуют.

Инвентаризация ОС производится ежегодно.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (П. 33 ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

п. 10 ФСБУ 6/2020

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, изменения в отношении интенсивности и способа использования актива. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

П. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36;

2.4.Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, моральное устаревание. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Объекты капитального вложения на 31.12.2024 г. отсутствуют.

2.5.Запасы

Учет материалов, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В отношении учета запасов, отличных от НЗП:

- Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Организация в последующем не планирует менять присвоенную при принятии к учету единицу учета запасов.
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
- При списании запасов оценка производится по средней себестоимости.

В отношении учета НЗП:

- Единица учета НЗП – однородная группа. Организация в последующем не планирует менять единицу учета НЗП.
- НЗП оценивается по фактически произведенным затратам.

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом

П. 31 ФСБУ 5/2019

НЗП в 2024г. не формировалось.

2.6.Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

П. 37 ПБУ 19/02

Финансовые вложения на 31.12.2024г. – отсутствуют.

2.7.Дебиторская задолженность

Общество не создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

2.8.Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

П. 44 ФСБУ 25/2018

По состоянию на 31.12.2024г. Общество имеет арендованные нежилые офисные помещения и договоры лизинга.

2.9.Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

2.10.Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты, непосредственно связанные с продажей продукции, товаров, работ или услуг учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

Для обобщения информации о расходах, не связанных непосредственно с продажей продукции, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

2.11.Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете

2.12.Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные финансовые вложения.

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию со сроком погашения три месяца и менее.

П. 5, 23 ПБУ 23/2011

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Краткосрочных финансовых вложений, поступлений и платежей в валюте в 2024 не было.

2.13.Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

2.14.Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н

3.Производственные показатели Общества

3.1.НМА.

НМА на 31.12.2024г. не приобретался и не формировался.

3.2.Основные средства

Строка баланса 1150 Основные средства включает в себя остатки по 07, 08 счетах и основные средства принятые к учету:

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
07	331 402,35			331 402,35
08	472 897,00	3 427 588,40	3 427 588,40	472 897,00
Итого	**804 299,35**	**3 427 588,40**	**3 427 588,40**	**804 299,35**

Состав основных средств:

Группа учета ОС	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 561 860,67	619 719,54	942 141,13
Офисное оборудование	1 285 000,01	547 573,26	737 426,75
Транспортные средства	7 896 270,06	2 440 921,92	5 455 348,14
Итого	**10 743 130,74**	**3 608 214,72**	**7 134 916,02**

3.3 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов 2024 году не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценивания.

В соответствии с критериями оценки (снижение рыночной стоимости, моральное устаревание) по состоянию на начало и конец отчетного года, запасы, подлежащие рассмотрению на обесценение, отсутствуют.

Запасы	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		поступления и затраты	выбыло	
Материалы	3 990 646,12	33 628 839,41	37 527 961,12	91 524,41
Товары	25 902 070,97	1 387 835 179,68	1 371 679 920,89	42 057 329,76
Итого	29 892 717,09	1 421 464 019,09	1 409 207 882,01	42 148 854,17

3.3.Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы по обычным видам деятельности Общества

в тыс.руб.

Показатели	**Выручка**
	2024 год
Основной вид деятельности	1 563 263
Прочий вид деятельности	12 317
Всего	1 575 580

Себестоимость продаж Общества

в тыс. руб.

Показатели	2024 год
Приобретение товаров	1 370 847
ИТОГО	**1 370 847**

Коммерческие расходы Общества

в тыс. руб.

Наименование	2024 год
Приобретение ОС	822
Амортизация ОС	3 308
Оплата труда (с учетом налогов)	33 224
Аренда складских помещений	3 302
Прочие расходы	127 079
Итого	**176**

Управленческие расходы Общества

в тыс. руб.

Наименование	2024 год
Аренда офиса	1 357
Программное обеспечение	1 106
Связь/интернет	567
Оплата труда (с учетом налогов)	5 697
Прочие затраты	128
Итого	**8 855**

Прочие доходы и расходы

в тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2024 год
Прочие доходы:	3 791
прочие	3 791
Итого	**3 791**
Прочие расходы:	
Услуги банка	179
Прочие расходы	5 300
Итого	**5 479**

3.4.Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках и денежные эквиваленты. В соответствии с принятой учетной политикой Общества денежными эквивалентами признаются краткосрочные финансовые вложения в виде депозитов со сроком размещения до 3(трех) месяцев.

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках и кассе	**1250**	20 160
Денежные эквиваленты		0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		

		20 160
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		**20 160**

3.5.Вклады в совместную деятельность

Совместная деятельность не ведется.

3.6.Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Дебиторская задолженность

	2024 год
Авансы выданные	1 940
Расчеты с покупателями и заказчиками	94 567
Расчеты по налогам и взносам	1 272
Прочая	6 096
ИТОГО	103 875

Кредиторская задолженность

	2024 год
Авансы полученные	6 544
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	70 269
Расчеты по налогам и взносам	9 160
Прочая	1 316
ИТОГО	87 289

Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены без НДС.

3.7.Кредиты и займы.

В 2024 году были получены заемные денежные в рамках возобновляемой кредитной линии от филиала «Центральный» банка ВТБ (ПАО). В строке 4311 ОДДС отражена сумма полученного в течение 2024г. краткосрочного займа в размере 20 200 тыс. руб. Остаток задолженности на 31.12.2024г. отражен по строке 1410 бухгалтерского баланса в размере 19 923 тыс.руб.

3.8.Финансовые вложения.

В 2024 году займы не выдавались.

3.9.Налоговая задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет задолженность по налогам в бюджет.

По состоянию на отчетную дату Общество перед государственными внебюджетными фондами задолженность не имеет

3.10.Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 300 000 руб.

Информация о Дивидендах по итогам года:

В 2024 году Общество дивиденды не выплачивало.

3.11.Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

4.Условные активы и обязательства.

Условия ведения деятельности.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Данная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

5.События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2024 г. по дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год:

6.Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

7.Судебные разбирательства.

Общество не имеет судебных разбирательств и не завершенных делопроизводств на 31 декабря 2024 г.

8.Операции со связанными сторонами

Операции со вязанными сторонами Общества в 2024 году отсутствуют.

9.Факторы риска

9.. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества:
9.1. Отраслевые риски:

Экологические риски.

- Деятельность Общества не подвержена экологическим рискам. Сведений о возможных обстоятельствах, объективно препятствующих деятельности Общества (сейсмоопасная территория, зона сезонного наводнения, террористические акты и др.) не имеется.

Технические и эксплуатационные риски.

- Основными техническими и эксплуатационными рисками является использование в работе программного обеспечения импортного производства, владельцы которого не продлевают лицензионные соглашения, а также удорожание стоимости замены компьютеров и серверов вследствие нестабильных поставок комплектующих.

9.2. Управленческие риски.

- Существенные управленческие риски не установлены в связи с отсутствием:
  - неоконченных судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве ответчика по иску о взыскании задолженности;
  - неоконченных судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве истца по иску о взыскании задолженности.

9.3. Технологические риски.

- Технологические риски, связанные с необходимостью проведения модернизации отсутствуют.

9.4. Кадровые риски.

- Риски в области кадровой политики Общества в настоящее время отсутствуют.

10.Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности

Общество не предполагает прекращение деятельности, и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Данная пояснительная записка является приложением к годовой бухгалтерской отчетности ООО “СТИМУЛ” за 2024 год, которая включает в себя следующие документы:

1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
2. Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
3. Отчет об изменениях капитала за 2024 год;
4. Отчет о движении денежных средств за 2024 год;
5. Пояснения 1. НМА и НИОКР;
6. Пояснения 2. Основные средства;
7. Пояснения 3. Финансовые вложения;
8. Пояснения 4. Запасы;
9. Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность;
10. Пояснения 6. Затраты на производство (расходы на продажу);

11. Пояснения 7. Оценочные обязательства;

12. Пояснения 8. Обеспечения обязательств;

13. Пояснения 9. Государственная помощь;

14. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Директор _____ Молокостов Н.Л

Главный бухгалтер _____ Чемекова Г.Л

М.П.