

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО НПФ
«МИРАЛ»
за 2024 год

ВОРОНЕЖ

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА
«МИРАЛ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО НПФ МИРАЛ

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 394026 г. Воронеж, ул. Электросигнальная, 1 Юридический адрес: 394036 г. Воронеж, ул.

Фридриха-Энгельса, 34/33 Почтовый адрес: 394026, г. Воронеж, а/я 26

Телефон: (4732) 211-212

Адрес страницы в сети интернет: info@npfmiral.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО НПФ «МИРАЛ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по г. Воронеже 28 мая 1991 года, основной государственный регистрационный номер 1023601580177 от 18 декабря 2002 года

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3666000915 Код причины постановки на учет (КПП):

366601001

Уставный капитал 500000 рублей (Пятьсот тысяч рублей) оплачен полностью.

Лицензия на осуществление деятельности № ФС-99-02-003990 от 09 июля 2014 года выдана Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения.

Основным видом деятельности, который является производство и оптовая реализация аптек и упаковок медицинской помощи, изделий медицинского назначения.

ООО НПФ «МИРАЛ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет Представительство на территории Российской Федерации.

Место нахождения Представительства: 394026, г. Воронеж, ул. Электросигнальная, 1

Воронежская обл., г. Семилуки, Курская 101

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключенные с потребителями услуг общества, а также покупателями материально-технических и иных ресурсов.

Выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, установленным обществом самостоятельно.

Списочная численность работников ООО НПФ «МИРАЛ» на 31 декабря 2024 г. составила 22 человек. Органами управления ООО НПФ «МИРАЛ» является Общее собрание.

Исполнительным органом общества является директор общества.
Директор общества осуществляет руководство текущей деятельностью общества, организует выполнение решений Общества собрания участников общества.
Дежурный Леонид Игоревич является директором Общества.
Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО НПФ «МИРАЛ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 30.12.2023г, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО НПФ «МИРАЛ»

Бухгалтерская отчетность ООО НПФ «МИРАЛ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Структура имущества и источники его формирования

1. Анализ финансового положения

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Вне оборотных активов	24 940	23 449	21 975	16,3	12,3	-2 965	-11,9
в том числе: основные средства	24 927	23 438	21 955	16,3	12,3	-2 972	-11,9
нематериальные активы	7	—	—	<0,1	—	-7	-100
2. Оборотные, всего	128 397	137 258	155 971	83,7	87,7	+27 574	+21,5
в том числе: запасы	73 398	83 960	81 892	47,9	46	+8 494	+11,6
дебиторская задолженность	36 183	27 494	49 090	23,6	27,6	+12 907	+35,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 805	25 781	24 979	12,3	14	+6 174	+32,8

Пассив							
1. Собственный капитал	100 928	111 991	131 981	65,8	74,2	+31 053	+30,8
2. Долгосрчные обязательства, всего	21	11	107	<0,1	0,1	+86	+5,1 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	52 388	48 705	45 858	34,2	25,8	-6 530	-12,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	153 337	160 707	177 946	100	100	+24 609	+16

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуются следующим соотношением: 12,3% в необоротных активах и 87,7% текущих. Активы организации за анализируемый период (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.) увеличились на 24 609 тыс. руб. (на 16%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 30,8%. Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 12 907 тыс. руб. (46,8%)
- запасы – 8 494 тыс. руб. (30,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 6 174 тыс. руб. (22,4%)

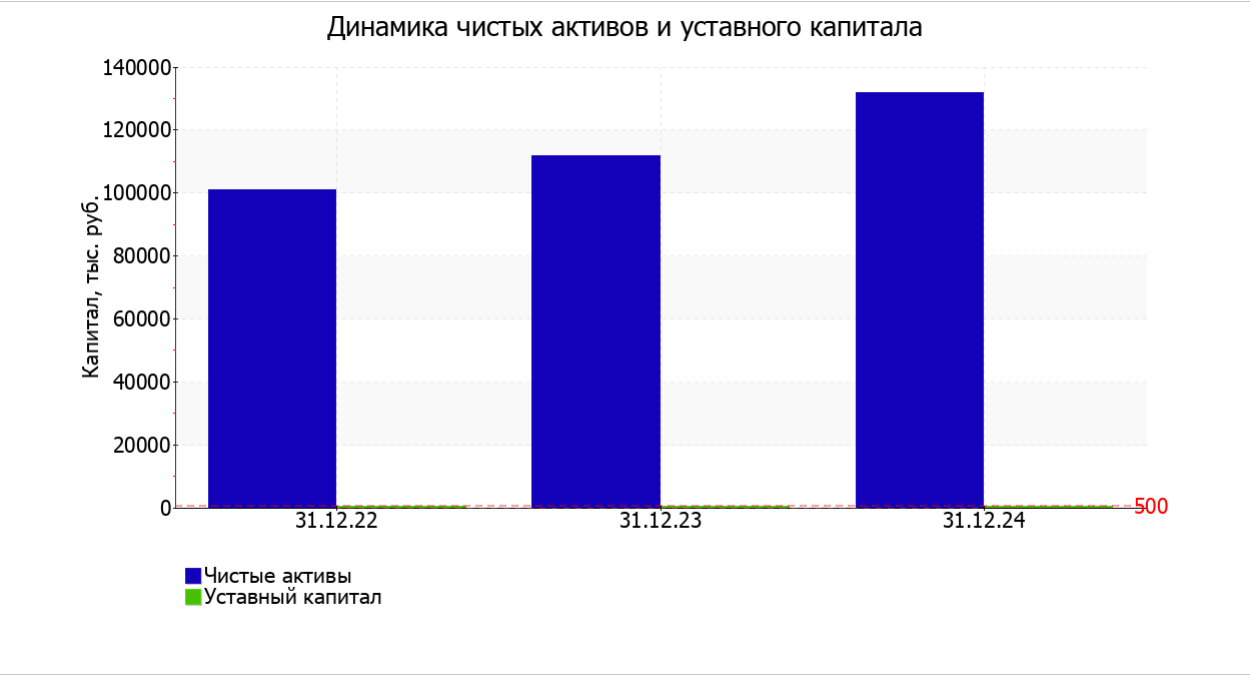
Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+31 093 тыс. руб., или 99,7% вклада в прирост пассивов организации за рассматриваемый период (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.)).

На последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 132 021,0 тыс. руб.; это значительно (на 31 093,0 тыс. руб., или на 30,8%) превышает значение на 31 декабря 2022 г.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	100 928	111 991	131 981	65,8	74,2	+31 053	+30,8
2. Уставный капитал	500	500	500	0,3	0,3	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	100 428	111 491	131 481	65,5	73,9	+31 053	+30,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в 264 раза) превышают уставный капитал. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 30,8% за весь анализируемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

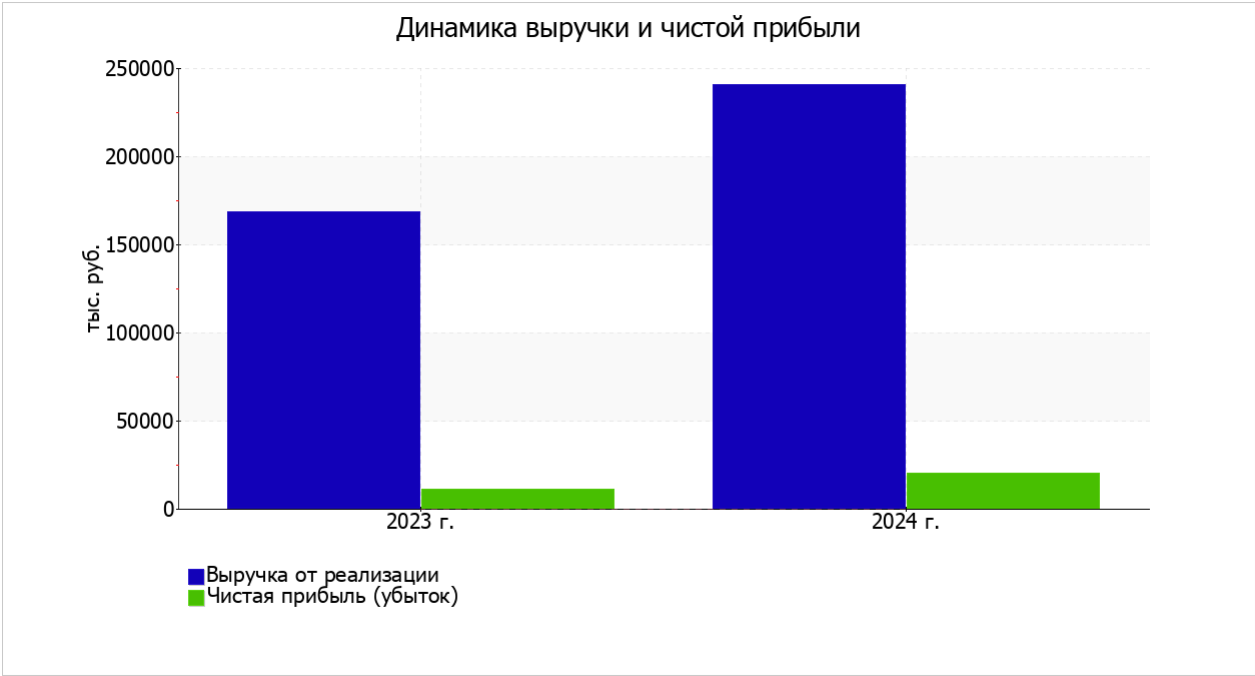


2. 2.1. Обзор результатов деятельности организации

3. Основные финансовые результаты деятельности ООО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "МИРАЛ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	168 662	240 742	+72 080	+42,7	204 702
2. Расходы по обычным видам деятельности	155 255	216 368	+61 113	+39,4	185 812
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	13 407	24 374	+10 967	+81,8	18 891
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	465	896	+431	+92,7	681
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	13 872	25 270	+11 398	+82,2	19 571
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	18 851	30 465	+11 614	+61,6	24 658
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 809	-5 080	-2 271	↓	-3 945
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	11 063	20 190	+9 127	+82,5	15 627
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	11 063	20 190	+9 127	+82,5	15 627
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	11 063	19 990	x	x	x

4. За 2024 год значение выручки составило 240 742 тыс. руб. За весь анализируемый период наблюдалось сильное повышение выручки (на 72 080 тыс. руб., или на 42,7%).
5. Прибыль от продаж за 2024 год составила 24 374 тыс. руб. За рассматриваемый период (с 31.12.2022 по 31.12.2024) финансовый результат от продаж очень сильно вырос (+10 967 тыс. руб.).
6. Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).
7. Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



8.

9.

Годовая выручка за 2024 год равнялась 240 742 тыс. руб. За весь анализируемый период годовая выручка выросла на 72 080 тыс. руб., или на 42,7%.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 прибыль от продаж составила 24 374 тыс. руб. В течение анализируемого периода (31.12.22–31.12.24) имел место весьма значительный рост финансового результата от продаж – на 10 967 тыс. руб., или на 82%.

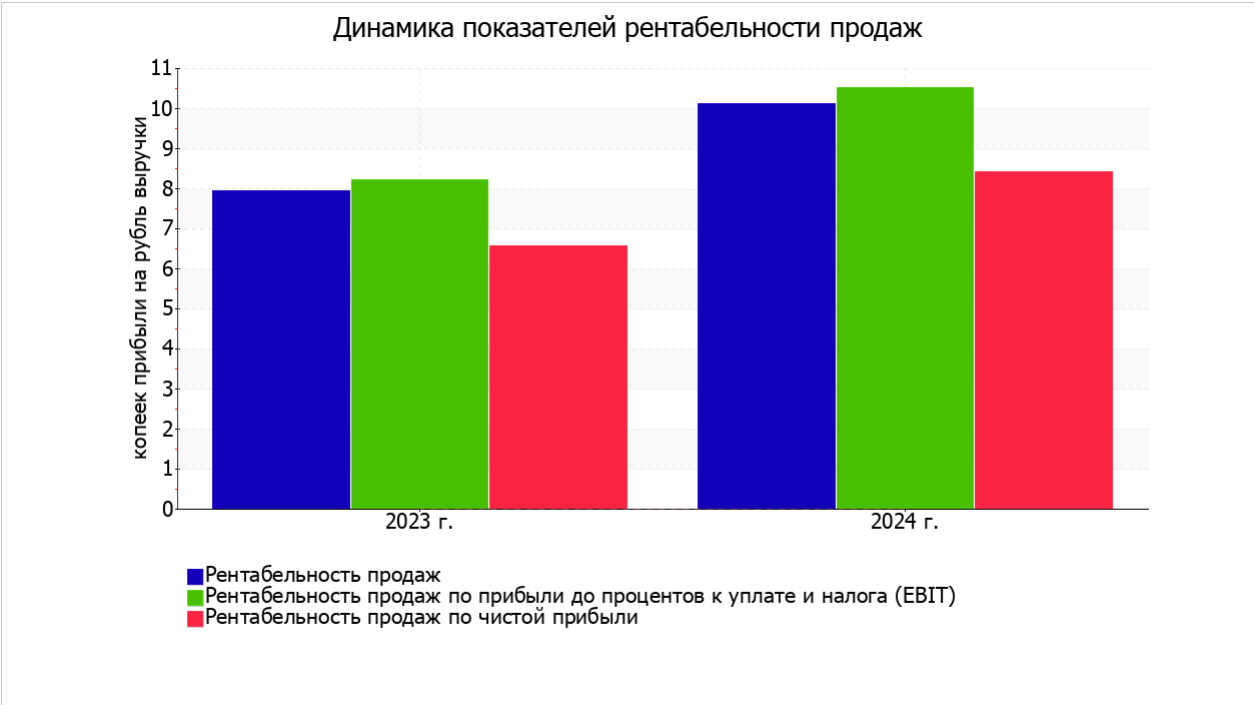
Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	7,9	10,1	+2,2	+27,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,2	10,5	+2,3	+27,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	6,6	8,4	+1,8	+28,1

Нормальное значение: не менее 6%.				
-----------------------------------	--	--	--	--

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "МИРАЛ".



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

Стоимость финансовых вложений, в том числе краткосрочных депозитов, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд ООО НПФ «МИРАЛ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;

по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев; по основным средствам третьей

амортизационной группы – 37 месяцев; по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;

по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев; по основным средствам шестой

амортизационной группы – 121 месяц; по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;

по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц; по основным средствам девятой

амортизационной группы – 301 месяц;

по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев; по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименовани е показателя	Код	Перио д	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Посту пило	Выбыло		начислено амортизац ия-	Убыток от обесцене ния	Переоценка			
			первона ч.- стоимос ть	накопленн ая аморти- зация и убытки от обесцене ния		Первона - чальная стоимос ть	Накопле н- ная аморти- зация			первона - чальная стоимос ть	накоплен ная аморти- зация и убытки от обесцене ния		
Нематериаль ные активы - всего	5100	за 2024г.	66	(65)	-	-	-	-	-	-	-	66	(66)
	5110	за 2023г.	66	(59)	-	-	-	(7)	-	-	-	66	(65)
в том числе: Деловая репутация организации	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	66	(59)	-	-	-	(7)	-	-	-	66	(65)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первонач. - стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	66 163	(42 725)	2 408	-	-	(5 195)	-	-	-	69 875	(47 920)
	5210	за 2023г.	62 219	(37 746)	3 294	-	-	(4 979)	-	-	-	66 163	(42 725)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	20 182	(15 989)	-	-	-	(1 760)	-	-	-	21 356	(17 749)
	5211	за 2023г.	16 238	(14 527)	3 294	-	-	(1 462)	-	-	-	20 182	(15 989)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	684	(526)	-	-	-	(124)	-	-	-	813	(650)
	5212	за 2023г.	684	(414)	-	-	-	(112)	-	-	-	684	(526)
Здания	5203	за	36 576	(21 057)	-	-	-	(2 450)	-	-	-	36 576	(23 507)

		2024г.											
	5213	за 2023г.	36 576	(18 606)	-	-	-	(2 450)	-	-	-	36 576	(21 057)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	8 455	(4 887)	1 108	-	-	(752)	-	-	-	9 563	(5 639)
	5214	за 2023г.	8 455	(3 933)	-	-	-	(954)	-	-	-	8 455	(4 887)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	266	(266)	1 300	-	-	(108)	-	-	-	1 566	(374)
	5215	за 2023г.	266	(266)	-	-	-	-	-	-	-	266	(266)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списа но	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	3 299	(891)	(2 408)	-
	5250	за 2023г.	454	5 012	(2 173)	(3 294)	-
в том числе: Вертикальный смеситель XC-HL50KG	5241	за 2024г.	-	119	119	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Промышленный холодильник XC-LF10A	5242	за 2024г.	-	643	643	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сплит-система Лессар	5243	за 2024г.	-	129	129	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пресс-форма "Футляр № 08-1"	5244	за 2024г.	-	1 300	-	(1 300)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
ВИС 234900	5245	за 2024г.	-	1 108	-	(1 108)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пресс-форма на футляр №5-М	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	650	650	-	-
Горизонтальный упаковочный автомат MAGIKON-350AGD	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	447	-	(447)	-
Этикетировщик автоматический для круглых бутылок	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	618	309	(309)	-
Этикетировщик автоматический для плоских поверхностей PFL	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	287	287	-	-
Термонож автоматический MAGIKON-ATR-130A		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	584	584	-	-
Терм тоннель BS-4525A		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	77	77	-	-

Линия по упаковке и этикетирование аптек		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	948	-	(948)	-
Измельчитель пластмасс ХС-400		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	532	266	(266)	-
Пресс-форма Футляр №10		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	870	-	(870)	-
Компрессор винтовой "Comaro" с осушителем		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	454	-	-	(454)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52 80	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52 81	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52 82	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52 83	26 176	26 176	26 176
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	52 84	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	52 85	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	52 86	-	-	-
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	52 87	1 691	235	235
	52 88	-	-	-

ООО НПФ «МИРАЛ» в 2024 году арендовало имущество:

-нежилое встроенное помещение, по адресу, г. Воронеж, ул.Электросигнальная,1,

Балансовая стоимость имущества составляет 10 940 438 рублей, принадлежащая на праве собственности Дежурному Леониду Игоревичу».

Арендованное имущество отражается на за балансовым счетом ООО НПФ «МИРАЛ»

В качестве НМА в ООО НПФ «МИРАЛ» признавался товарный знак, принимался к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 6 ПБУ 14/2000)

В бухгалтерском учете стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом, закрепленных в приказе об учетной политике (п. 14, 15 ПБУ 14/2000):

В налоговом учете исключительное право на товарный знак также является нематериальным активом (п. 3ст. 257 НК РФ).

Для признания знака в качестве НМА в целях налогообложения необходимо выполнение требований, по сути аналогичных установленным в бухгалтерском учете:

Материально-производственные запасы

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

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов

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

ООО НПФ «МИРАЛ» не применяет положение пункта 4 статьи 170 НК РФ, и принимает «входящий» НДС полностью к вычету на том основании, что доля совокупных расходов на производство товаров, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов. То есть, если величина расходов на производство продукции, не подлежащей налогообложению, у налогоплательщика не превышает 5% от общего числа расходов на производство, он имеет право не применять положения о раздельном учете и в полной сумме возмещает «входной» налог.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО НПФ «МИРАЛ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО НПФ «МИРАЛ» использует метод начисления.

ООО НПФ «МИРАЛ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую

прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения,

рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли(убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 год

Код	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	25 269 547,11
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	10 965,43
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	19 620,57
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	19 620,57
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	107 085,05
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	328,85
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-87 464,48
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-70 300,42
3А	Эффект изменения временных разниц***	
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-17 492,87
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-4 992 346,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-5 080 139,33
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-5 053 909,42
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-8 737,04
8	Чистая прибыль (А) + (5)	20 189 513,78

Признание доходов

Доходы ООО НПФ «МИРАЛ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам в 2024 году отнесены проценты по депозиту и проценты по займам выданным. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по-обычному видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В 2024 году организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц, а величину текущего налога на прибыль, оказывают влияние налоговые активы и обязательства, которые образовались в результате отражения в учете временных разниц (ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н).

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

Связанные стороны.

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2024

Дежурный Леонид Игоревич – учредитель 100% доли собственности в УК, занимает должность директора.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами.

1.1. ООО НПФ «МИРАЛ» по договору аренды арендует помещение, находящееся по адресу: г. Воронеж, ул.Электросигнальная,1, принадлежащее по праву собственности Дежурному Л.И. Цена за 1м2 оценивается по рыночной стоимости.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчётный год не происходили.

Директор ООО НПФ «МИРАЛ» Дежурный Л.И.

Главный бухгалтер

Мышова Т.В.

2024 год.