

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

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕЛТРЕЙД» (далее - Общество) за 2024 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕЛТРЕЙД» зарегистрировано 23 марта 2016 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1167746292120

Общество 27.12.2024г. сменило юридический адрес: 366329, Чеченская Республика, м.р-н Курчалоевский, г.п. Курчалойское, г. Курчалой, пр-кт А.А. Кадырова, д. 119, помещ. 4

ИНН/КПП 7709487997/200601001

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2023 г. – 31 человека.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 г. – 29 человек.

Уставный капитал составляет 6 000 тыс. руб (Шесть миллионов рублей). Доли в уставном капитале оплачены полностью денежными средствами.

Бенефициарные владельцы ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» с 13.04.2022 г.

1. Иванов Павел Валерьевич, 16.07.1972г, Резидент РФ, доля владения-5%

2. Байбетиров Абдул-Хамид Сайпаевич 07.01.1972г, Резидент РФ, доля владения-95%

Единоличный исполнительный орган ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» - генеральный директор Иванов Павел Валерьевич с 04.02.2021 г. по настоящее время. Полномочия продлены решением №2/24 от 12 января 2024г.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности- главный бухгалтер Шишкина Марина Валентиновна.

Основным видом деятельности ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» является Торговля оптовая фармацевтической продукцией (Код ОКВЭД –46.46).

Организация не имеет филиалов

Организацией зарегистрировано 1-а обособленное подразделение в г. Химки Московской области.

Организация подлежит обязательному аудиту, т. к. попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется с использованием компьютерной техники, Бухгалтерской программы 1С: «Предприятие» версии 8.3 и рабочего плана счетов (Приложение № 1), разработанного на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и НМА, которые показаны за минусом накопленной амортизации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, при одновременном выполнении следующих условий (ПБУ 9/99 «Доходы организации», Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- суммы 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 (товары) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые определены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4. Расходы

Управленческие расходы ведутся на счете 44 «Расходы на продажу» без использования счета 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются все расходы, связанные с продажей товаров (расходы на перевозку, оплату труда, аренду, помещений рекламу, представительские и др.) Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), организация раскрывает в составе информации о принятой учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости.

При составлении бухгалтерского баланса общества включает краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях в состав денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, организация отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

6. Прочее

По окончании отчетного года, прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации, учитывается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

7. 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.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

8. Учет долгосрочной аренды

Информация об объектах бухгалтерского учета полученных (предоставленных) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации раскрывается в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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.

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный.

Прядок определения сроков использования ППА: от 17 месяцев до 24 месяцев. На 2024г. определялись исходя из возможности прекращения договоров.

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде: показатели могут быть пересмотрены при изменении условий договора аренды: при увеличении размера платежа на 20 и более %, срока или каких-то других существенных ограничений.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды :запрещено сдавать в субаренду.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений: увеличении размера платежа , срока.

Основание и порядок расчета процентной ставки: на 2024г.- Ставка дисконтирования= $((1+11,24)^{(1/12)}-1)$, где 11,24-средневзвешенная ставка по кредитам по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023г.

8. НМА

Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно (упрощенный ретроспективный способ)

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- товарные знаки;
- лицензии;
- непоименованные выше результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, но которые не являются нематериальными активами, учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам. При признании НМА, комиссия, утверждаемая руководителем организации, определяет срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ амортизации.

Амортизация начисляется линейным методом, ежемесячно, начисление начинается первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования. Элементы амортизации – срок полезного использования объекта нематериальных активов, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость – подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Проверка осуществляется комиссией, утвержденной приказом руководителя. По результатам проверки принимается решение об изменении/ неизменении соответствующих элементов амортизации. Пересмотр соответствующих элементов амортизации осуществляется при их изменении более чем на 10%.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Проверка на обесценение НМА проводится один раз на конец года в порядке, определенном стандартами финансовой отчетности (п.43 ФСБУ 14/2022, Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

9. Учет финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется на основании Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 19/02 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

К финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, относятся вклады по договору простого товарищества, вложения в отдельные виды ценных бумаг в виде государственных и муниципальных ценных бумаг.

К финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость определяется относятся все иные финансовые вложения.

К финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги,
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

К финансовым вложениям организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

Доходы от реализации финансовых вложений признаются в составе прочих доходов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные).

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

Общество проводит проверку финансовых вложений на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов), восстановление резерва отражается в составе прочих доходах.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе с учетом резерва под обесценение финансовых вложений.

10. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

11. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы в бухгалтерском учете списываются одновременно в месяце поступления

12. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средневзвешенной оценки. (п.36 ФСБУ 5/2019)

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их

чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы 18. (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурная единица. При выбытии материалы оцениваются по средней себестоимости.

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются при отражении затрат на приобретение товаров.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 премии от поставщиков, относящиеся к текущему периоду, уменьшают себестоимость приобретаемых товаров с отражением премии на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

В налоговом учете премии от поставщиков, относящиеся к текущему периоду, отражаются на счете 91.01 «Внереализационные доходы». В бухгалтерском учете уменьшают себестоимость товара.

Премии, относящиеся к прошлому налоговому периоду, отражаются и в бухгалтерском и в налоговом учете на счете 91.01 «Внереализационные доходы».

В налоговом учете премии покупателям, относящиеся к текущему периоду, отражаются на счете 91.02 «Внереализационные расходы», в бухгалтерском учете уменьшают выручку.

Премии, относящиеся к прошлому налоговому периоду, отражаются и в бухгалтерском и в налоговом учете на счете 91.02 «Внереализационные расходы».

Стоимость страховой премии при страховании груза относится в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Выплаты вознаграждений банку по Банковским Гаранциям при приобретении товаров не включаются в стоимость приобретенных указанных товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

13. Краткосрочные финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденный Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Не является финансовым вложением и учитываются на счету 76.09 выданные беспроцентные займы (п.2 ПБУ 19/02).

Единица учета финансового вложения определяется в зависимости от характера финансового вложения в соответствии с п.5 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.8 и п.9 ПБУ 19/02).

Проценты, начисленные по данным вложениям, отражаются обособленно на счете 76.09.

Депозитные вклады и сертификаты, выданные на срок менее трех месяцев, не признаются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета». Отражаются в отчетности как денежные эквиваленты.

14. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Учет займов и кредитов отражается в сумме фактически полученных денежных средств.

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, начисляемых ежемесячно и рассчитываемых в соответствии с условиями договора (п.8 и п.15 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты по получению займа (п.3 ПБУ 15/208) учитываются в расходах будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока займа.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочных обязательств.

Когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 мес. (т.е. 365 или 366 дней и менее), задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную (п. 19 ПБУ 4/99).

Причитающиеся к уплате на конец отчетного периода проценты отражаются в составе прочих расходов без учета их в качестве расходов будущих периодов (п.15 и п.16 ПБУ 15/2008).

15. Резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

Организация создает Резерв по отпускам.

16. Прочее

Полученные банковские гарантии в обеспечение исполнения контрактов поставщиками отражаются на забалансовом счете 008.

Налог на имущество учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности (сч.44).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств компании, а также накопленной амортизации представлено в Разделе 2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 2.1 и 2.2).

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Таблице № 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	36 мес.
Другие виды основных средств	60 мес.

В 2024 г. Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов в размере 590 тыс. руб.;

В 2024 г. выбыло НМА стоимостью 6 580 тыс.руб.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования НМА определяется исходя из вида НМА.

Амортизация начисляется линейным способом.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования:

- амортизация не начисляется;

- срок устанавливаются в расчете на 5 лет (но не более срока деятельности Общества).
(п. 33 ФСБУ 14/2022).

Наименование объекта	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Лицензия №ЦО-(У)-03-209-13948 от 03.06.2024 г.	590		
РУ на Парацетомол таблетки 500 мг (клинические исследования)	0	6580	

Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов на 31.12.2024 г. в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес.
Лицензия №ЦО-(У)-03-209-13948 от 03.06.2024 г.	54

По стр. 1110 Бухгалтерского Баланса отражена стоимость нематериальных активов в сумме 531 тыс. рублей.

Перед переходом на ФСБУ 14/2022 Обществом проанализированы признанные ранее нематериальные активы и активы других видов, которые могут отвечать признакам нематериальных в соответствии с новыми правилами. Для упрощенного перехода на новый стандарт выполнены следующие действия:

- Для оценки необходимости корректировок в учете были сформированы сальдовые ведомости на 31.12.2023 по счетам 04, 05, 08, 20–29 и 97;
- проверены активы на соответствие критериям НМА по ФСБУ 14/2022 и лимиту стоимости, установленному в учетной политике, – 100 000 руб.;
- по активам, которые с 01.01.2024 относятся к НМА, – активы отсутствуют;
- по активам, которые с 01.01.2024 не относятся к объектам НМА, – принято решение Неисключительное право на использование программы в виде доступа на сайт или облако, учитываемые на счете 97.21, Прочие расходы будущих периодов решено учитывать отдельно (п. 8 ФСБУ 14/2022). В бухгалтерской отчетности отражать по строке Дебиторская задолженность. Корректирующие проводки, которые надо сделать в межотчетный период по активам, по решению комиссии не требуются.

2. ЗАПАСЫ

По стр.1210 Бухгалтерского баланса отражены:

Стоимость товаров и материалов **2 323 688** тыс. руб.;

Признаки обесценения запасов на отчетную дату отсутствуют.

3.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. в сравнении с предыдущими периодами представлен в виде следующей таблицы:

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023	
	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 567 192	-	585 150	-
Авансы, выданные поставщикам за товары	45 449	-	17 656	-
Расчеты по налогам и сборам		-	298	-
Премия от поставщиков начисленная			160 071	
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч	169 240	-	355 635	-
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль			82 560	

Величина резерва по сомнительным долгам справочно	(11 157)			
Итого	1 781 881	-	1 201 370	

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе с учетом резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2024 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Физическое лицо	106 000	106 000	1 кв.2025	11%	-
АВРОРА БОРЕАЛИС ООО	65 000	65 000	Февраль 2025	11%	77 383
Итого предоставленные займы	171 000	171 000			77 383

Величина резерва под обесценение финансовых:

	2024 г.	2023 г.	2022 г
Вид Займ АВРОРА БОРЕАЛИС ООО			
- величина резерва, созданного в отчетном году		12 532	0
- величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода		12 532	0
- сумма резерва, использованного в отчетном году			

Информация о денежных средствах на расчетном счете Общества отражена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Денежные средства включают:

Тыс.руб.				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.24 г	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г
Денежные средства в рублях в кассе	1250	0	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках		3 765 107	2 031 990	1 195 718
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса				
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		3 765 107	2 031 990	1 195 718

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества открыты следующие расчетные счета:

(руб.)

Наименование счета	Остаток денежных средств на 31.12.2024 г руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. руб.
51, Расчетные счета	96 311 120,46	42 992 306,80
2668 в ФИЛИАЛ "Корпоративный" ПАО "СОВКОМБАНК", ИНТЕЛТРЕЙД ООО	234 941,65	24 516,67
40702810100001602195, ООО КБ "АРЕСБАНК"	95 623 873,57	34 740 444,19
40702810338000172610 СБЕРБАНК	452 305,24	8 227 345,94
55, Специальные счета в банках	3 668 795 560,87	1 988 997 536,58
2668 в ФИЛИАЛ "Корпоративный" ПАО "СОВКОМБАНК", ИНТЕЛТРЕЙД ООО	1 826 000 000	
6445 в ПАО Сбербанк (RUB)	1 804 000 000	1 938 550 000,00
СПЕЦ.СЧЕТ ПАО СБЕРБАНК, ИНТЕЛТРЕЙД ООО (RUB)	38 795 560,87	50 447 536,58

Заблокированных счетов по состоянию на отчетную дату нет, картотека к расчетным счетам отсутствует. Информация в соответствии с п.24 и п.25 ПБУ 23/2011 об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь денежные средства:

- Общество не имеет открытых и не использованных кредитных, овердрафтных линий;
- Общество не имеет не использованных поручительств третьих лиц;

В 2024 году компания размещала денежные средства на банковских депозитах. Срок размещения менее 3-х месяцев. Депозиты относим на денежные эквиваленты у Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2024 г. недоступны для использования.

5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал в соответствии с Учредительными документами (стр. 1310 Ф№1) составляет 6 000 тыс. руб. За время деятельности компании размер уставного капитала увеличился на 5 900 тыс. руб.

Добавочный капитал (стр. 1350 Ф№1) составляет 50 тыс. руб.

Резервы, образованные в соответствии с законодательством и Учредительными документами, не создавались. Доходы учредителей:

По результатам финансовой деятельности 2023 года, прибыль до налогообложения (строка 2300 ОФР) составила **1 353 895** тыс. руб., нераспределенная прибыль (стр.1370 Ф№1) составила **2 318 639** тыс. руб.

По результатам финансовой деятельности 2024 года, прибыль до налогообложения (строка 2300 ОФР) составила **2 196 840** тыс. руб., нераспределенная прибыль (стр.1370 Ф№1) составила **3 774 943** тыс. руб.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По стр.1520 Ф№1 «Кредиторская задолженность» в сумме **4 473 992** тыс. руб. и по стр.1550 «Прочие обязательства» 6 759 тыс. руб. отражена следующая задолженность:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность поставщику	4 124 695	2 371 115
Авансы полученные	110 792	37324
Задолженность по налогам и сборам	235 041	42178
Прочая кредиторская задолженность	10 222	2725
ИТОГО	4 480 751	2 453 341

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет просроченных обязательств по оплате налогов и сборов. Заработная плата выплачивалась полностью и своевременно.

7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Информация о доходах компании представлена ниже в таблице

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2024 г.		2023 г.	
Оптовая торговля лекарственными препаратами и изд. Медицинского назначения	14 178 211	100 %	12 775 554	100 %
Итого доходы	14 178 211	100%	12 775 554	100%

Информация о себестоимости и коммерческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже

(тыс. руб.)

Вид статьи затрат	2024 г.		2023г.	
Амортизация	13 419,3	5,1	766,6	0,4
Оплата труда	83 525	31,75	81882	42,03
Страховые взносы	18 796,1	7,15	21243	10,91
Материалы	2,3	0	324,8	0,16
Прочее	12 083,8	4,59	10466,90	5,37
Хранение и обработка груза	16 745,6	6,37	11845,7	6,1
Аренда и услуги по аренде	8 861,1	3,37	22605	11,6
Расходы по банковским гарантиям	65 053,7	24,73	29444,8	115,11
Транспортные услуги	38 943,9	14,81	10657,8	5,47
Страхование имущества	5 603,2	2,13	5545,4	2,85
Итого расходы Коммерческие стр. 2210 ОФР	263 034	100%	194 782	100%
Себестоимость продаж стр. 2120	12 389 990	100%	11 509 769	100%

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов и расходов выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья	2024г.		2023г.	
Прочие доходы	400 475,5	44,23	192 373	57,8
(Получение премий за объемы закупок) за 2023-				
Проценты по депозитам и займам	300 805,7	33,23	117 301	35,1
Прочие доходы	197 204,2	21,79	23 250	7
Реализация прочего имущества (ОС, материалов, НМА)	6 750,0	0,75	22	0,01
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	12	0	19	0
Итого прочие доходы	905 247	100%	332 946	100%
Материалы расходные, медикаменты	609	0,26		
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	67	0		
Резервы по сомнительным долгам	203 676,5	87,2		

Расходы на услуги банка (кроме банковских гарантий)	559	0,24	337	0,67
Реализация прочего имущества (материалов, НМА)			22	0,05
Премия покупателям	11 056,2	4,74	2	0
Расходы, не уменьшающие прибыль, в т.ч. благотворительность	1 588,2	0,68	10 097	20,2
Прочее	16 038,4	6,88	27 065	54,01
Резерв под обесценение % займа			12 532	25,01
Итого прочие расходы	233 594	100%	50 054	100%

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих экономических реформ, эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики, а также внешних макроэкономических факторов.

Финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, стоимости капитала, что может в будущем повлиять на финансовое положение, результаты операций организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно, будет это влияние.

Руководство организации считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях.

Налогообложение

Деятельность организации осуществляется на территории Российской Федерации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство начало развиваться относительно недавно по сравнению с законодательством ряда стран с более развитой рыночной экономикой. Таким образом, в данный момент практика применения некоторых положений налогового законодательства не всегда является сложившейся и стабильной. Ряд положений действующего в настоящий момент законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию, выборочному и непоследовательному применению, а также частыми, и, в ряде случаев, мало предсказуемыми изменениям, которые могут иметь обратную силу. При этом, ряд действующих нормативных актов в области налогов и сборов нередко содержит пробелы регулирования.

В этой связи интерпретация законодательства руководством организации может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами в будущем.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать при календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство компании считает, что его интерпретация применяемых норм законодательства является обоснованной, и что позиция компании в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов таможенного и валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами.

Существующие и потенциальные иски против компании

По состоянию на 31 декабря 2024 года судебные иски против компании ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» отсутствуют.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2024 года компания не получала в каком-либо виде государственную помощь

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется. Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. По результатам проведения инвентаризации склада Организации, инвентаризационная комиссия не выявила товаров, требующих уценки или снижения стоимости. Резервы на оплату отпусков создавались. Сомнительных долг создан в размере 11 157 тыс. руб. за 2024 год, за 2023 год сомнительны долг не создавался.

Репутационные риски

Руководство компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа клиентов вследствие негативного представления о качестве услуг компании. Репутационные риски оцениваются как не существенные.

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь. При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Кредитный риск:

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Риски, социально-экономического положения РФ

После начала специальной военной операции на Украине 24.02.2022 в отношении России были введены новые санкции против различных секторов экономики. Основные из них: госдолг и инвестиции; экспорт и импорт; авиасообщение; банки; медиа и Интернет; визы и дипломатические отношения; разрыв деловых связей.

Изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗНЫХ СТОРОНАХ

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"

Согласно пункту 6 ПБУ 11/2008 раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах подлежит в случаях, если:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

У Общества отсутствуют юридические лица способные оказывать существенное влияние на его деятельность.

Связанными сторонами признаны участники Общества перечень и операции, с которыми представлены в таблице:

Обязательная информация		Выплаты управленческому персоналу	
Фамилия имя отчество	Основания для признания физического лица связанной стороной	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные) без НДФЛ 2024	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные) без НДФЛ 2023
Иванов Павел Валерьевич	Генеральный директор Участник общества, владеющий долей 5% уставного капитала.	5 392 тыс.-зп,в т.ч. НДФЛ 1 106 тыс. взносы	5 230 тыс.-зп,в т.ч. НДФЛ 1 025 тыс. взносы
Байбетиров Абдул-Хамид Сайпаевич	Участник общества, владеющий долей 95% уставного капитала.	0	0

Долгосрочные вознаграждения за 2023-2024гг. не выплачивались.

Состояние расчетов со связанным сторонами:

Кредиторская Задолженность Общества перед связанными сторонами отсутствует.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности:

Дивиденды

17.02.2025 г. собрание учредителей приняло решение № 2/Д 25 о выплате дивидендов за период 2023 года и 9 месяцев 2024 года в сумме 2 640 млн. руб.

Заем

19.02.2025 были привлечены денежные средства по договору займа №1 от 19.02.2025 г с ООО "Лаб Индастриз" на сумму 3 330 млн. руб. Его предоставили Обществу со сроком погашения до 31 декабря 2025 года и процентной ставкой, равной ключевой ставке ЦБ РФ. Заемные средства использованы на финансирование текущей деятельности».

15. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Общество применяет общую систему налогообложения. Общество применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества:

- налог на прибыль составил 440 535 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль составил 440 871 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль составил 336 тыс. руб.;

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Прибыль(убыток) до налогообложения - всего	2 196 840	1 353 895
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20 %	2 196 840	1 353 895
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(438 578)	(270 779)
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	(438 578)	(270 779)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(1 957)	(2 151)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(440 535)	(272 930)
5	Отложенный налог на прибыль	336	3 858
	в том числе:		
5.1.	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	336	3 858
5.2	обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
6	Текущий налог на прибыль	(440 871)	(276 788)

Информация о временных разницах:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов.	1 533	3777
2	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.		81
3	Временных разниц в виде отклонения стоимости арендных обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом.		
4	Отложенные доходы по курсовым разницам		

По итогам работы в 2018-2019 годах и 2021-2022 годах организация уплатила в бюджет обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в размере 50% в сумме 82 560 тыс. руб. от суммы рассчитанного налога в сумме 165 120 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль затронуты такие показатели, как:

- 1180 «Отложенный налоговый актив»;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 1420 «Отложенное налоговое обязательство».

Корректировки отложенных налогов отражаются по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»

Поскольку в отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, соответствующие корректировки также отражаются в составе такого показателя, то есть по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Поскольку декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитывается с применением аналогичной ставки, тем самым наблюдается дисбаланс используемых ставок по строкам формы:

Схематично Отчет о финансовых результатах выглядит как

Наименование показателя	Код	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	20% + 5%
текущий налог на прибыль организаций	2411	20%
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20% + 5%

16. Обеспечения выданные и обеспечения полученные

Информация об обеспечениях выданных и полученных раскрывается в Таблице № 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетности на 31.12.2024 г. на забалансовом учете в составе обеспечений полученных отражены суммы по банковским гарантиям в сумме 2 027 408 тыс. руб., обеспечительный залог по договору займа 77 383 тыс. руб.

17. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

На 31.12.2024 отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

18. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Организацией проведена Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

19. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

22 марта 2024 года Решением единственного участника Общества №БО-1/24 была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год. В том числе был утвержден отчет о Финансовых результатах.

20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение не менее двенадцати месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода.

Обществом не установлены факты и события, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

В течение года, закончившегося 31.12.2024 г., Общество получило чистую прибыль в размере 1 756 305 тыс. руб.

Генеральный директор

Иванов Павел Валерьевич

Дата: 24 февраля 2024 года

