

Общество с Ограниченной Ответственностью «ИНТЕР-КОММЕРЦ»

107051, г. Москва, М. Сухаревский переулок, д. 9, стр. 1, ЭТ/П/К/ОФ 2/1/33/2367
ОГРН: 1047797089372 ИНН 7702549612 КПП 770201001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНТЕР-КОММЕРЦ» за 2024 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

ООО «ИНТЕР - КОММЕРЦ» (далее по тексту – Общество) создано 31.12.2004 в соответствии с действующим законодательством РФ в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по местонахождению в ИМНС России №2 по ЦАО г. Москвы 31.12.2004г., свидетельство о постановке на учет серия 77 № 006070060.

ИНН 7702549612, КПП 770201001.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 107051, г. Москва, М. Сухаревский переулок, д. 9, стр. 1, ЭТ/П/К/ОФ 2/1/33/2367.

Общество не имеет филиалов, представительств.

Общество имеет обособленное подразделение: Офис РИГА ЛЭНД, Московская область, Красногорский район, 26 км. автодороги «Балтия». Поставлен на учет в ИФНС по г. Красногорску Московской области КПП 502445001. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

Основной вида деятельности Общества – 46.16 Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

42 человека в 2024 году.

40 человек в 2023 году.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом являются:

- высший орган Общества (общее собрание участников);
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Генеральный директор Общества – Стричевич Боян, избран на должность решением общего собрания участников протокол №80 от 25.05.2021, срок полномочий на 5 лет в соответствии с Уставом Общества.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность ООО «ИНТЕР - КОММЕРЦ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована в следующем объеме: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая и табличная часть).

Все показатели, если не указано иное, приведены в тысячах рублей.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Аффилированные лица по состоянию на 31.12.2024:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
Стричевич Боян	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал
Стричевич Боян	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества
ТОО «East Comm» (Ист Комм), Казахстан	Контролируются (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)
EAST COMM DOO БЕОГРАД республика Сербия	Контролируются (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)

Бенефициарным владельцем Общества является Стричевич Боян.

В 2023 году было распределение прибыли между участниками Общества на общую сумму 117 647 тыс. руб., выплачены ранее распределённые дивиденды на сумму 67 666 тыс. руб. (в том числе НДФЛ). В 2024 году Обществом были выплачены ранее распределённые в 2023 году дивиденды на сумму 98 218 тыс. руб. (в том числе НДФЛ). Задолженность по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 составила 69 430 тыс. руб., 119 411 тыс. руб. и 21 193 тыс. руб. соответственно.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и его заместителя, коммерческого и финансового директора. Краткосрочные совокупные выплаты основному управленческому персоналу в рамках трудовых отношений составили 117 730 тыс. руб., в том числе НДФЛ, за 2023 год и 193 735 тыс. руб., в том числе НДФЛ, за 2024 год.

группе связанных сторон

Общество приобретало товары у связанных сторон (контролируются одними и теми же физическими лицами) на общую сумму 540 153 тыс. руб. за 2023 год и 960 138 тыс. руб. за 2024 год. Оплачено товаров на общую сумму 540 153 тыс. руб. за 2023 год и 955 771 тыс. руб. за 2024 год. Незавершенные расчеты (кредиторская задолженность) за поставленный товар по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 составили 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 14 023 тыс. руб. соответственно.

В 2024 году Общество реализовывало товары связанной стороне на общую сумму 6 876 тыс. руб. и получило денежные средства в оплату реализованного товара на общую сумму 5 942 тыс. руб. Незавершенные расчеты (дебиторская задолженность) за поставленный товар составили 934 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024.

Общество предоставляет процентные займы связанным сторонам. В 2023 году предоставлено займов на сумму 33 000 тыс. руб., погашено на сумму 73 566 тыс. руб. В 2024 году предоставлено займов на сумму 43 500 тыс. руб., погашено на сумму 43 500 тыс. руб. Незавершенные расчеты (дебиторская задолженность) по выданным займам по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 составили 40 566 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

В 2023 году начислено процентов по выданным займам на сумму 3 666 тыс. руб., погашено на сумму 5 228 тыс. руб. В 2024 году начислено процентов на сумму 1 081 тыс. руб., погашено на сумму 1 448 тыс. руб. Незавершенные расчеты (дебиторская задолженность) по начисленным

процентам по стоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 составили 1 928 тыс. руб., 367 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

На основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество не раскрывает информацию об объемах сделок по каждой связанной стороне, контролируемой одними и теми же физическими лицами, поскольку раскрытие такой информации в условиях санкций может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

4. СВЕДЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К 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 № 106н.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 1 от 31.12.2019, с изменениями, утвержденными Приказами № 1-измУП от 31.12.2020, № 2-измУП от 31.12.2021, № 3-измУП от 31.12.2023 изменения связаны с изменением законодательства (вступлением в силу новых ФСБУ).

В межотчетный период была сделана корректировка по переходу на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 одновременно на 31.12.2023 года (конец периода, предшествующего отчетному) без пересчета сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному:

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	249	1075	1324
Прочие внеоборотные активы	1190	453	(453)	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1019	(690)	329
ИТОГО	1600	1721	(68)	1653
ПАССИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нераспределенная прибыль	1370	1154227	(68)	1154159
ИТОГО	1600	1154227	(68)	1154159

Существенные способы ведения бухгалтерского учета отдельных активов и обязательств отражены в соответствующих разделах данных Пояснений.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не имеет намерений прекращения или снижения части деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

ООО «ИНТЕР-КОММЕРЦ» - компания, являющаяся официальным дистрибьютером Bauer Hockey Limited на территории России.

ООО «ИНТЕР-КОММЕРЦ» существует на Российском рынке двадцать лет. Оптовая сеть компаний ООО «ИНТЕР-КОММЕРЦ» представлена партнерами на территории России, которые осуществляют реализацию через розницу в 250 магазинах. В 2024 году основным видом деятельности Общество является оптовая торговля спортивными товарами.

Предпочтительная позиция для ООО «ИНТЕР-КОММЕРЦ» в краткосрочной и долгосрочной перспективе:

сохранение концентрации на среднем ценовом сегменте.

привлечение оптовых покупателей по России.

В качестве основных рисков, связанных с деятельностью Общества в 2024 году можно выделить следующие:

С февраля 2022 года США, страны Евросоюза и другие страны объявили пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда организаций и физических лиц.

Кредитный риск – риск неисполнения контрагентами по сделке своих обязательств перед Обществом. Учитывая значительную дебиторскую задолженность покупателей, введенные санкции могут негативно сказаться на платежах контрагентов, что может привести к росту дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

Валютный риск – в связи с тем, что Общество имеет кредиторскую задолженность перед поставщиками в валюте, то существует вероятность как улучшения, так и ухудшения финансового положения компании, связанного с изменением курсов иностранных валют.

Также для Общества актуальны страновые риски, так как Общество осуществляет закупку импортных товаров. Учитывая, что эти товары закупаются у связанных сторон, данный риск оценивается Обществом как низкий, но дальнейшее ужесточение санкций может отрицательно сказаться на финансовом положении Общества.

Компания намеревается осуществлять свою деятельность в течение последующих 12 месяцев.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

9. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

9.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

В соответствии с учетной политикой:

- нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету;
- определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- объекты нематериальных активов стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и сразу списываются на расходы. Организация ведет надлежащий контроль наличия и движения таких активов на забалансовом счете;
- начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Изменения сроков полезного использования и способов начисления амортизации нематериальных активов в отчетном периоде не было.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблице 1.1.

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самой организацией, представлена в таблице 1.2.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью представлена в таблице 1.3.

Информация о наличии и движении результатов НИОКР представлена в таблице 1.4.

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в таблице 1.5.

9.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с учетной политикой:

- после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- сроки полезного использования основных средств устанавливаются исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;
- начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 2.1.

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в таблице 2.2.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице 2.3.

Информация об ином использовании основных средств представлена в таблице 2.4.

Обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

Обществом были внесены корректировки и пересмотрены в сторону увеличения сроки полезного использования по основным средствам в соответствии с условиями использования объекта основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету арендованных активов Общество руководствуется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендованные объекты используются в основной деятельности Общества.

В составе основных средств отражены в том числе права пользования объектами аренды по заключенным договорам лизинга транспортных средств.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 491 тыс. руб.

В качестве процентной ставки дисконтирования арендных платежей использована процентная ставка, устанавливаемая лизингодателем исходя из справедливой стоимости предмета аренды, и в 2024 году применялась в диапазоне 14,25-16,87 %.

Общество арендует офисные, складские и вспомогательные помещения площадью 417 кв.м., 12 кв.м., 9 кв.м. и 7,5 кв.м. по договорам с Компанией с ограниченной ответственностью «Миллгрин Лимитед».

Общество не признает объекты аренды в части офисных, складских и вспомогательных помещений в качестве права пользования активами и не признает обязательства по аренде на основании пункта 11 ФСБУ 25/2018, поскольку договоры аренды заключены на срок менее 12 месяцев и не предполагают безусловное право Общества на их продление или заключение новых договоров, а также содержат право арендодателя на одностороннее досрочное расторжение

договора. Арендные платежи по данным договорам составили Арендные платежи по данным договорам составили за 2023 год 6 331 тыс. руб. (в том числе НДС), будущие арендные платежи 2 057 тыс. руб. (в том числе НДС), за 2024 год 6 526 тыс. руб. (в том числе НДС), будущие арендные платежи 1 557 тыс. руб. (в том числе НДС).

Общество предоставляет в операционную аренду торговое брендированное оборудование по договорам с покупателями товара. Общая сумма дохода по операционной аренде составила 1 556 тыс. руб. (в том числе НДС).

9.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

При признании в бухгалтерском учете финансовых вложений Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В соответствии с учетной политикой:

- финансовые вложения оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражались

- выданные процентные займы, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Информация о наличии и движении финансовых вложений (по видам) представлена в таблице 3.1.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в таблице 3.2.

9.4. ЗАПАСЫ.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве запасов Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с учетной политикой:

- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);
- оценка стоимости приобретенных товаров при их реализации (списании) осуществляется методом по средней себестоимости;
- при оценке фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на издержки обращения, используется вариант оценки материалов по стоимости каждой единицы.

Информация о наличии и движении материально производственных запасов в разрезе видов запасов представлена в таблице 4.1.

Информация о запасах в залоге представлена в таблице 4.2.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составили 56 641 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 167 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 соответственно и включены в том числе в показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

9.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам представлена в таблице 5.1 (изменение дебиторской задолженности за период показано развернуто).

В соответствии с учетной политикой Общество осуществляет на конец каждого отчетного периода проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 5.2.

9.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- денежные средства организации, находящиеся на расчетных, валютных и специальных счетах;
- денежные средства организации, находящиеся в кассе,
- краткосрочные банковские депозиты.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Величина курсовых разниц, образовавшихся в 2024 году по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила 31 634 тыс. руб. в составе прочих доходов и 80 796 тыс. руб. в составе прочих расходов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

- 101,6797 руб. за 1 доллар США;
- 106,1028 руб. за 1 евро;
- 13,4272 руб. за 1 китайский юань;
- 90,5031 руб. за 1 сербский динар.

9.7. КАПИТАЛ.

Уставный капитал по состоянию на отчетную дату составляет 12 500 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Чистая прибыль организации по состоянию на 31.12.2024г. составила 333 039 тыс. руб. Чистые активы Общества составили:

- 1 499 697 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024
- 1 166 727 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023
- 909 780 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022

9.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.

При признании в бухгалтерском учете величины заемных средств и расходов по ним Общество руководствуется ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) представлена в таблице 5.3

По состоянию на 31.12.2024 займы полностью погашены. Расходы (проценты) по займам в 2024 году составили 4 156 тыс. руб., в том числе учтены в составе прочих расходов на сумму 4 156 тыс. руб.

9.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности (в том числе обязательств по аренде) представлена в таблице 5.3 (изменение кредиторской задолженности за период показано развернуто).

Информация о наличии просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице 5.4.

9.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.

При признании в бухгалтерском учете оценочных обязательств Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков. Информация о величине оценочных обязательств на начало и конец отчетного периода, сумме оценочного обязательства, признанных и списанных в отчетном периоде, представлена в таблице 7. Ожидаемый срок исполнения обязательств – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

9.11. ДОХОДЫ.

При признании в бухгалтерском учете доходов Общество руководствуется ПБУ 09/99 «Доходы организации».

В соответствии с учетной политикой выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Обычным видом деятельности организации за 2024 год являлась: оптовая торговля спортивными товарами.

Выручка от реализации товаров, услуг	Доля в общей сумме выручки (без НДС), %	Сумма выручки (без НДС) тыс. руб.	Себестоимость товаров, тыс. руб.	Финансовый результат, тыс. руб.
Оптовая торговля	100	3 002 333	1 988 857	1 013 476
Итого:	100	3 002 333	1 988 857	1 013 476

Состав прочих доходов представлен в таблице:

Прочие доходы	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Проценты к получению (строка 2320)	30 489	20 144
Прочие доходы (строка 2340) всего, в том числе	40 648	44 809
- от сдачи имущества в аренду	1 297	1 519
- от реализации основных средств	2 488	600
- курсовые разницы	30 810	34 010
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	824	2 020
- восстановление оценочных резервов	4 000	4 203
- штрафы, пени и неустойки к получению	-	1 600
- кредит-нота	167	-
- безвозмездно полученное имущество	-	-
- прочие доходы	1062	857

9.12. РАСХОДЫ.

При признании в бухгалтерском учете расходов Общество руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44.01 «Расходы на продажу» и подлежат списанию в полном объеме в конце отчетного периода в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Себестоимость продаж продукции, работ и услуг составила в 2024 году 1 988 857 тыс. руб., коммерческие расходы 491 767 тыс. руб. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6.

Состав прочих расходов представлен в таблице:

Прочие расходы	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Проценты к уплате (строка 2330)	4 647	1 244
Прочие расходы (строка 2350) всего, в том числе	164 905	106 093
- курсовые разницы	58 919	16 284
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	21 877	10 053
- отчисления в оценочные резервы	67 457	59 584
- списание дебиторской задолженности	8 012	12 008
- прочие расходы	8 640	8 163

9.13. Прибыль.

При признании в бухгалтерском учете величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в самостоятельно разработанных регистрах. Временные разницы в основном формируются за счет разного порядка признания расходов по формированию оценочных значений и обязательств и не существенны для целей формирования бухгалтерской отчетности.

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 1/ 2008 «Учетная политика организации», исходя из требования рациональности отложенные налоги на счетах бухгалтерского учета не отражаются, а при формировании бухгалтерской отчетности все разницы между бухгалтерским и налоговым учетом классифицируются как постоянные.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена в таблице:

Показатель	2023 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	423 297	487 375
Применяемая налоговая ставка	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	84 659	97 475
Постоянный налоговый расход/доход	1 874	14 982
Итого расход по налогу на прибыль	86 533	112 457
Итого текущий налог на прибыль	86 533	112 457

В 2024 году была проведена корректировка себестоимости за 2023 год на сумму 16780 тыс. руб. по отчету о трансфертном ценообразовании и произведена корректировка и доплата по налогу на прибыль за 2023 год на сумму 3 356 тыс. руб.

Приложения – Табличная часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНТЕР-КОММЕРЦ» за 2024 год к разделу № 9 «Раскрытие существенных показателей».

Руководитель _____ Стричевич Боян

20 марта 2025 г.

