

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ИБОРА Групп» за 2024 год

Раздел 1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ИБОРА Групп» (ООО «ИБОРА Групп») является коммерческой организацией, зарегистрировано 25.05.2020 г., ОГРН 1207700173603.
- 1.2. Предприятие состоит на налоговом учете в ИФНС РФ №18 по г. Москве, ИНН 9718156321, КПП 771801001.
- 1.3. Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.4. Высшим органом общества является Общее собрание участников.
- 1.5. Единоличным исполнительным органом управления является генеральный директор. С даты учреждения Общества на должность генерального директора избрана Никитенко Елена Ивановна. Срок полномочий исполнительного органа – бессрочный.
- 1.6. Основным видом деятельности ООО «ИБОРА Групп» в отчетном периоде являлось оказание услуг управления.
- 1.7. Лицензируемые виды деятельности организацией не осуществляются.

Раздел 2. Финансовый и управленческий учет финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н, и иными нормативными актами.

2.2. Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета:

– **Критерии отнесения активов в состав основных средств.** Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

– **Амортизация объектов основных средств.** Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

– **Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию.** Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита на момент составления отчетности превышает 12 месяцев, учитываются до истечения вышеуказанного срока в составе долгосрочной задолженности. Дополнительные расходы по обслуживанию займов и кредитов единовременно отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств

— **Отражение процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов.** Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости с применением счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования счетов 15, 16.

— **Способ оценки материально-производственных запасов.** При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится во средней себестоимости.

— **Создание резервов.** Организация формирует резервы по отпускам.

— **Учетная политика для целей налогового учета.** Общество является плательщиком налога на прибыль, НДС. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество формирует резервы по отпускам.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:8 УХ» и «1С: ЗУП КОРП».

Раздел 3. Основные показатели деятельности организации

3.1. Структура продаж в 2024 году представлена в таблице

№ п/п	Номенклатура	Сумма, руб.
1	Услуги управления	4 231 553,65
Итого:		4 231 553,65

Итого выручка от реализации без НДС (строка 2110 ОФР) - **4 232 тыс.** рублей.

3.2. Структура расходов ООО «ИБОРА Групп» в 2024 году представлена в таблице:

п/п	Наименование статьи	Сумма, руб.
1	Аренда помещений	163 749,96
2	Консалтинговые, юридические услуги, аудит	925 000,00
3	Оплата труда	937 160,06
4	Отчисления от ФОТ	178 717,40
5	Связь (стационарная, интернет, мобильная)	19 286,87
6	Прочие расходы	168 149,67
	Итого	2 392 063,96

Итого управленческие расходы (строка 2220 ОФР) – **2 392 тыс.** рублей.

3.3. В отчетном периоде Обществом получены дивиденды от участия в уставном капитале ООО «Спецэкосервис» в размере 100 000 тыс. рублей (строка 2310 ОФР).

3.4. Проценты за пользование денежными средствами в 2024 году по выданным займам составили **219 тыс.** рублей (строка 2320 ОФР).

3.5 Структура прочих доходов ООО «ИБОРА Групп» в 2024 году представлена в таблице:

№ п/п	Статья доходов	Сумма, руб.
1	Реализация имущественных прав	225 000
2	Прочие внереализационные расходы	469 827,16
Итого:		694 827,16

Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР) – **695 тыс.** рублей.

3.6. Структура прочих расходов ООО «ИБОРА Групп» в 2024 году представлена в таблице:

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Услуги банка	51 509,69
2	Расходы внереализационные	6 250 000,00
3	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	225 000,00
4	Прочие внереализационные расходы	94 172 266,00
Итого:		100 698 775,69

Итого прочих расходов (строка 2350 ОФР) – **100 699 тыс.** рублей.

3.7. **Финансовый результат деятельности.** По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения по итогам 2024 года (строка 2300 ОФР) составляет 2 055 тыс. рублей. Совокупный финансовый результат отчетного 2024 года (строка 2500 ОФР) - прибыль в размере 1 580 тыс. рублей.

Раздел 4. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2024 г.:

Расчеты с поставщиками	8 040,00
Расчеты с покупателями	2 213 793,10
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 175 733,38
Выданные займы беспроцентные	48 130 000,00
Итого	53 527 566,48

Итого дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) – **53 528 тыс.** рублей.

5. Обязательства Общества

5.1. Задолженность Общества по заемным денежным средствам составляет 41 650 тыс. рублей (строка 1510 Баланса).

Договор займа № СПЕ-313/23 от 25.08.2023 г., займодавец ООО «СпецЭкоСервис», срок погашения 23.08.2025г., на отчетную дату сумма займа 41 650 000,00 рублей.

5.2. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2024 г.:

Расчеты с поставщиками	8 547 375,00
Расчеты по налогам и сборам	229102,83
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	229,89
Расчеты с персоналом по оплате труда	28 571,86
Прочие расчеты	614 020,85
Итого	9 425 544,59

Итого кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) составляет **9 426 тыс. рублей.**

Раздел 6. Информация по расчету налога на прибыль

6.1. По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения по итогам 2024 года составляет 2 054 869 рублей, условный расход по налогу на прибыль – 475 427 рублей.

6.2. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у организации в отчетном периоде возникли постоянные налоговые доходы и расходы, корректирующие показатель условного расхода по налогу на прибыль.

6.3. Налоговая база для исчисления налога на прибыль по итогам 2024 года составляет 2 377 135 рублей. Исчислен налог на прибыль в размере 475 427 рублей.

Раздел 7. Информация об участии в совместной деятельности.

7.1. В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

Раздел 8. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

8.1. После отчетной даты не было существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Раздел 9. Непрерывность деятельности.

Отчетность составлена в соответствии с требованиями РСБУ исходя из соблюдения принципа непрерывности, компания не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

25.03.2025 г.



Никитенко Е.И.