

Общество с ограниченной ответственностью «ФИТ ГРУПП»

ИНН 7810419280 / КПП 781001001

ОГРН 1137847149439

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Сведения об акционерном обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ФИТ ГРУПП».

Сокращенное наименование – ООО «ФИТ ГРУПП».

Юридический адрес: 196247, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, пр-кт Новоизмайловский, д. 31, к. 2, литер А, помещ. 1Н, помещ. 95,96,97,101,102,103,105,106,107,108

Фактический адрес: 196247, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, пр-кт Новоизмайловский, д. 31, к. 2, литер А, помещ. 1Н, помещ. 95,96,97,101,102,103,105,106,107,108

ООО «ФИТ ГРУПП» зарегистрировано 10.04.2013 г. (Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 008952780 дата 10.04.2013 г.)

Общество имеет филиал: Филиал Общества с ограниченной ответственностью "ФИТ ГРУПП" в Республике Абхазия, учрежден на основании Решения единственного участника ООО «ФИТ ГРУПП» от 28.11.2022 г. по адресу: Республика Абхазия, г. Сухум, ул. Адлейба, 1-й проезд, д.60. Имущество, закрепленное за Филиалом, учитывается на балансе Общества. Филиал имеет текущий (расчетный) счет по своему месту нахождения.

Сотрудники отсутствуют.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 тыс. руб. На отчетную дату оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

Забело Екатерина Геннадьевна, доля 100%

Органами управления Общества являются:

Исполнительный орган - генеральный директор.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным Исполнительным органом – Генеральным директором Забело Екатериной Геннадьевной.

Основной вид деятельности ООО «ФИТ ГРУПП» в отчетном периоде транспортно-экспедиционная деятельность, связанная с международными перевозками (ОКВЭД 52.29)

Вспомогательные виды деятельности

Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационнокоммуникационной сети Интернет (ОКВЭД 47.91.2)

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, что подтверждается записью в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, формируемом ФНС РФ.

Среднегодовая численность сотрудников составляет 7 человек

Численность работающих на отчетную дату 31.12.2024 г. 7 человек

Валютой отчетности является российский рубль.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. На 31 декабря 2024 года курсы валют составили:

101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.)

106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.)

13,4272 руб. за 1 юань (31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а так же при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Бухгалтерская отчетность формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

По итогам деятельности за 2023 год выручка Общества составила более 800 млн. рублей, соответственно за 2024 год был проведен обязательный аудит бухгалтерской отчетности аудиторской фирмой ЗАО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА" АСБ" ОРНЗ 11606064221.

2. Учетная политика организации

2.1. Основные элементы учетной политики общества на 2024 год для целей

бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации в течение 2024 года осуществлялся Индивидуальным предпринимателем Романовой Еленой Ивановной согласно договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 1 от 03.06.2013 г.

Активы и обязательства общества учитываются обособленно от активов и обязательств других организаций.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением программ «1С-Предприятие 8» (редакция 3.0).

В качестве первичных учетных документов организация применяет формы документов, утвержденные Госкомстатом России, при необходимости дополненные дополнительными графами и строками. Для тех первичных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы, Организация использует формы, включенные в стандартную версию программ «1С: Предприятие» и «1С: Зарплата и управление персоналом» (версия 8.3). Двусторонние первичные учетные документы считаются согласованными после подписания сторонами.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, представленных стандартной версией программ «1С: Предприятие». Регистры бухгалтерского учета формируются обществом в электронном виде, бумажные копии изготавливаются только по требованию контролирующих органов.

Выручка определяется по методу начисления.

Активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющими стоимость ниже 100 000 рублей, не признаются основными средствами. Затраты на приобретение и создание таких активов учитываются в расходах текущего периода. Земельные участки, объекты недвижимости независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты учитываются в расходах равномерно в течение срока, указанного в договоре, если срок не указан – равномерно в течение пяти лет.

Оценка запасов при отпуске их в производство, продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (в случае, если их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг), включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, ведется по их первоначальной стоимости без определения текущей стоимости. Оценка финансовых вложений при выбытии таких ценных бумаг, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете на дату получения первичных документов, подтверждающих эти расходы. Учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) ведется в разрезе видов деятельности (номенклатурных групп) и видов затрат, которые организация устанавливает самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99.

Расходы организации, непосредственно не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), учитываются как общехозяйственные. В конце отчетного периода данные расходы в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие

расходы». Расходы, связанные с продажей товаров, собираются на счете 44 и в конце отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи», и учитываются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Организация в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам и резерв предстоящих расходов на отпуски.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2. Основные элементы учетной политики общества на 2024 год для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

Материальные расходы при списании сырья и материалов определяются по средней себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 (с последующими изменениями и дополнениями).

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты учитываются в расходах равномерно в течение срока, указанного в договоре, если срок не указан – равномерно в течение пяти лет.

Организация для целей налогообложения создает резервы по сомнительным долгам и резерв предстоящих расходов на отпуски.

Для учета разниц по ПБУ 18/02 выбран балансовый метод.

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность начиная с 01.01.2024 г, применяя бухгалтерские стандарты перспективно без пересчета показателей бухгалтерской отчетности предыдущих периодов, руководствуясь требованием рациональности и несущественностью этой информации для пользователей бухгалтерской отчетности.

В учетную политику на 2025 год существенные изменения не вносились за исключением дополнений, связанных с изменениями законодательства и вводом новых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

3. Краткая характеристика бухгалтерского баланса

Детализация показателей по статьям баланса Обществом определяется самостоятельно.

Валюта баланса в целом на 31.12.2024 года увеличилась на 66 353 тыс. рублей и составила 151 653 тыс. рублей.

Изменения в активе и пассиве представлены ниже.

3.1. Актив баланса

В 2024 году в сравнении с показателями за 2023 год раздел «Внеоборотные активы» баланса вырос на 9 264 тыс. рублей и составил 9 459 тыс. рублей.

На 31.12.2024 года в составе раздела «Внеоборотные активы» появился новый показатель «Отложенные налоговые активы», величина которого составила 3 986 тыс. рублей. Его появление связано с применением в бухгалтерском учете с 2024 года ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По строке «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2024 г. отражена сумма аванса на строительство объекта основных средств в сумме 5 422 тыс. рублей.

На конец отчетного периода показатель «Основные средства в организации» снизился на 143 тыс. рублей и составил 52 тыс. рублей. Выбытие основных средств связано с их списанием по истечении срока полезного использования и невозможностью дальнейшей эксплуатации. Выбывшие основные средства полностью амортизированы.

Информация о наличии и движении внеоборотных активов (ОС и капитальных вложений) раскрыта в табличных пояснениях в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение и восстановление объектов основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде не производилось. Резерв под обесценение капитальных вложений не создавался. На 31.12.2024 пересмотр элементов амортизации не производился.

Информация по изменениям, касающимся поступления и выбытия основных средств, суммам начисленной амортизации, по незавершенным капитальным вложениям в 2024 году в сравнении с 2023 годом представлена в приложении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Срочных депозитных банковских вкладов и процентных займов, выданных другим организациям, на отчетную дату не имеется.

Объекты финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в Организации отсутствуют.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в Организации отсутствуют. Вложений, обремененных залогом, нет. Случаев передачи вложений другим организациям за отчетный год не происходило.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Общество не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

Показатель раздела «Оборотные активы» баланса увеличился по сравнению с данными на 31.12.2023 года на общую сумму 57 089 тыс. рублей и составил 142 194 тыс. рублей. На

характер данного изменения в большей мере повлияло увеличение дебиторской задолженности на 68 577 тыс. рублей, которая на 31.12.2024 г составила 117 838 тыс. рублей, а так же показатель «Запасы», который вырос на 12 381 тыс. рублей и составил 20 673 тыс. рублей. При этом показатель «Денежные средства» снизился на 23 846 тыс. рублей и составляет 3 606 тыс. рублей.

Основную долю дебиторской задолженности занимает задолженность покупателей и заказчиков – 107 925 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность составляет 100 208 тыс. руб.

Данные по строке «Дебиторская задолженность» на 31.12.2024 отражены за минусом резерва сомнительных долгов.

В предыдущих периодах резерв сомнительных долгов не создавался, на отчетную дату (31.12.2024) резерв сомнительных долгов составляет 718 тыс. руб. Из них 718 тыс. руб. – по покупателям и заказчикам.

Изменение способов оценки материальных запасов в 2024 году не производилось.

Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде и в предыдущие периоды не создавался.

Изменения показателей раздела «Оборотные активы» в 2024 году в сравнении с 2023 годом представлены в приложениях 3, 4 и 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Пассив баланса

Пассивы организации, или источники образования хозяйственных средств, представлены в балансе собственным капиталом, долгосрочными и краткосрочными обязательствами.

Собственный капитал Общества (раздел «Капитал и резервы») состоит из Уставного капитала и Нераспределенной прибыли. В 2024 году данный раздел вырос в сравнении с аналогичным показателем предыдущего года на 10 177 тыс. рублей и составил 54 699 тыс. рублей. Изменения собственного капитала в сторону его увеличения в 2024 году произошли только по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При этом:

- на 15 177 тыс. рублей данный показатель вырос за счет чистой прибыли 2024 года;
- на 5 000 тыс. рублей произошло снижение данного показателя на сумму дивидендов за 2022 год.

Общая сумма увеличения в размере 15 177 тыс. рублей, состоящая из чистой прибыли 2024 года отражена по строкам 3310 и 3311 в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчете «Отчет об изменениях капитала за январь – декабрь 2024 г.».

На 31.12.2024 года в составе раздела «Долгосрочные обязательства» появился новый показатель «Отложенные налоговые обязательства», величина которого составила 4 093 тыс.

рублей. Его появление связано с применением в бухгалтерском учете с 2024 года ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Раздел «Краткосрочные обязательства» представлен в балансе кредиторской задолженностью и оценочными обязательствами. Показатель данного раздела на конец 2024 года составил 92 862 тыс. рублей. В сравнении с прошлым годом произошло увеличение данного показателя на 52 084 тыс. рублей.

Движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности за 2024 год в сравнении с 2023 годом представлено в приложении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменение показателя «Оценочные обязательства» за 2024 год представлено в приложении 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Краткая характеристика Отчета о финансовых результатах

Большую часть доходов Общества за 2024 год, как и за предыдущий отчетный период, составляют доходы от транспортно-экспедиционной деятельности – 99,9 %. Доходы от остальных видов деятельности составляют менее 0,1 % от общей величины доходов организации в целом.

Выручка организации по основным видам деятельности за 2024 год составила 551 868 тыс. рублей, в том числе выручка от розничной торговли составила 396 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом выручка в целом снизилась на 331 191 тыс. рублей или на 37,5 %.

Показатель себестоимости продаж за 2024 год составил 497 764 тыс. рублей, в том числе себестоимость по основному виду деятельности «Транспортно-экспедиционная» составила 497 545 тыс. рублей. Общая себестоимость за 2024 год в сравнении с предыдущим годом снизилась на 301 147 тыс. рублей.

Валовая прибыль за 2024 год составила 54 104 тыс. рублей, что на 30 044 тыс. рублей ниже прошлогоднего значения.

Коммерческие расходы организации за 2024 год составили 290 тыс. рублей, что на 966 тыс. рублей ниже показателя прошлого года, это связано со снижением объема розничной торговли в 2024 году.

Снизилась в сравнении с предыдущим годом управленческие расходы на 13 791 тыс. рублей и составили 27 675 тыс. рублей.

Полная себестоимость оказанных услуг (реализованных товаров, выполненных работ) в 2024 году составила 525 729 тыс. рублей, по сравнению с 2023 годом снизилась на 315 904 тыс. рублей. Снижение составило 37,5 %.

Основные составляющие себестоимости (статьи затрат) за 2024 и 2023 годы представлены в виде приложения 6 к балансу и отчету о финансовых результатах «Затраты на производство».

Рентабельность продаж, рассчитываемая по формуле $R_{пр} = \frac{П_{пр}}{В}$ (где $П_{пр}$ – прибыль от продаж, $В$ – выручка от продаж), за 2024 год составила 9,8 %.

Величина показателя «Прочие доходы» за 2024 год в целом увеличилась в сравнении с 2023 годом на 5 452 тыс. рублей и составила 51 558 тыс. рублей

Структура и состав «Прочих доходов»:

От продажи иностранной валюты – 20 199 тыс. рублей

Курсовые разницы – 30 884 тыс. рублей

Прочие внереализационные доходы – 475 тыс. рублей

«Прочие расходы» в 2024 году выросли и составили 59 519 тыс. рублей, что на 9 917 тыс. рублей больше 2023 года.

Структура и состав «Прочих расходов»:

От продажи иностранной валюты – 20 215 тыс. рублей

Курсовые разницы – 33 125 тыс. рублей

Услуги банков – 4 858 тыс. рублей

Резервы по сомнительным долгам – 718 тыс. рублей

Прочие внереализационные расходы – 603 тыс. рублей

«Прибыль до налогообложения» за 2024 год составила 18 181 тыс. рублей, что на 19 759 тыс. рублей меньше аналогичного показателя прошлого года.

Показатель чистой прибыли отчетного периода равен 15 177 тыс. рублей. Чистая прибыль 2023 года – 28 734 тыс. рублей. Показатель чистой прибыли за 2024 год ниже аналогичного за 2023 год на 52,82 %.

5. Информация об изменении оценочных значений

Организация создает резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета в соответствии требованиями законодательства. Методика формирования и использования данных резервов представлены в приложениях к учетной политике организации.

Данные по суммам резерва по сомнительным долгам за 2024 год приведены в таблице в тыс. рублей:

Остаток резерва на 01.01.2024	Восстановление резерва в части погашенных сумм (доход)	Списание за счет созданного резерва задолженности нереальной ко взысканию	Включение новых сумм сомнительной задолженности (расход)	Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2024
-	-	-	718	718

Движение сумм резерва на оплату отпусков за 2024 год представлены в приложении 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Общество для учета разниц по ПБУ 18/02 использует балансовый метод. Информация, по временным и постоянным разницам, которые влияют на величину налога представлена в таблице (в тыс. рублей):

Код	Наименование показателей	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	18 181
Б	Отложенные налоговый актив на начало года	-
В	Отложенное налоговое обязательство на начало года	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец года	3 986
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец года	4 093

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в течение года связано с возникновением (погашением) временных разниц.

1	Отложенный налог на начало года (Б) – (В)	-
2	Отложенный налог на конец года (Г) – (Д)	(107)
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	(107)
4	Текущий налог на прибыль	(2 897)
5	Расход по налогу за год (3) + (4)	(3 004)
6	Условный расход по налогу - (А) x 20%	(3 636)
7	Постоянный налоговый расход (4) – (6)	(739)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	15 177

Эффект изменения ставки будущего налога на прибыль с 20% до 25%, составил отрицательную величину и равен 21 тыс. руб.

7. Прочая информация

В отчетном году, как и в предыдущих годах, государственная помощь не предоставлялась.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не имеет на отчетную дату незавершенных судебных разбирательств.

8. Информация о событиях после отчетной даты, условные активы и условные обязательства

События, способные оказать существенное влияние на финансово-экономические показатели, на момент подписания отчетности за 2024 год отсутствуют.

9. Информация о связанных сторонах

Операции, проводимые со связанными сторонами в 2024 году по группам связанных сторон:

1) основной управленческий персонал (генеральный директор, управляющий партнер):

- выплачено заработной платы, отпускных, производственных премий – 1 044 тыс. рублей;

- перечислено НДФЛ – 156 тыс. рублей;

- начислено страховых взносов – 367 тыс. рублей;

- сделок с генеральным директором и управляющим партнером Общество не осуществляло;

2) Для Общества аффилированной стороной является ООО «Своллоу Шиппинг» ИНН 7810425396 ОГРН 1167847076451 (характер отношений- иные связанные стороны)

Вид сделки, номер договора	Суммы сделок, руб.			
	Сальдо на 01.01.2024	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2024
Договор оказания услуг ФИТ-80-16/2 от 15.02.2016 г.	-	168 781,92	163 782	5 000,00
Договор беспроцентного займа SW-01/2024 от 06.08.2024 г.	-	5 000 000,00	5 000 000	-
Договор беспроцентного займа SW-02/2024 от 10.09.2024 г.	-	6 600 000,00	600 000,00	6 000 000,00

Срок погашения предоставленного займа, в соответствии с условиями договора, 31.01.2025 г.

4) ООО «ФИТ ГРУПП» в 2024-2023 годах не являлось участником договоров о совместной деятельности.

Зависимых хозяйственных обществ нет.

10. Информация о непрерывности деятельности

Специальная военная операция на территории Украины, а также санкции, введенные со стороны иностранных государств, не повлияли на способность Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Общество считает возможным заявить об отсутствии событий и/или условий, которые требовали бы корректировки или раскрытия дополнительной информации в данной бухгалтерской отчетности и могли бы повлиять на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор



Е.Г. Забело

«20» марта 2025 г.