

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО «Б5»**  
**за 2024 год**

**Содержание**

1. Организация и виды деятельности .....	2
2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности .....	3
3. Информация об учетной политике .....	3
4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство .....	4
5. Нематериальные активы .....	5
6. Запасы .....	5
7. Денежные средства .....	6
8. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	7
9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства .....	8
10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....	9
11. Изменения оценочных значений .....	9
12. Налоговая задолженность .....	10
13. Капитал .....	10
14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль .....	10
15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства .....	12
16. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства .....	13
17. События, произошедшие после отчетной даты .....	13
18. Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами) .....	13
19. Прочие сведения .....	13

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности *Общества с ограниченной ответственностью «Б5»* (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

## 1. Организация и виды деятельности

Общество было учреждено Решением единственного участника общества бн от 24.01.2024г.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 29.01.2024г. за основным государственным номером – 1245000011167.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Б5».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Б5»

Юридический адрес Общества: 142718, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЛЕНИНСКИЙ, С БУЛАТНИКОВО, Ш СИМФЕРОПОЛЬСКОЕ, Д. 3 СТР. 8

Фактический адрес Общества: 142718, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЛЕНИНСКИЙ, С БУЛАТНИКОВО, Ш СИМФЕРОПОЛЬСКОЕ, Д. 3 СТР. 8

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и представительств.

На 31 декабря 2024г. Общество имеет следующие открытые счета в банках:

Номер счета	Наименование банк	Валюта
40702810738000442283	ПАО СБЕРБАНК	руб.
40702810901850006633	АО "АЛЬФА-БАНК"	руб.
40702156401850001258	АО "АЛЬФА-БАНК"	CNY
40702810712010674045	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	руб.
40702810500440000803	АО "БКС Банк"	руб.
40702156400440000803	АО "БКС Банк"	CNY
40702810824350001258	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	руб.
40702156124350000037	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	CNY
40702810010001559685	АО "ТБанк"	руб.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная
- Прочая оптовая торговля;
- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

В 2024 году Обществом получена Лицензия на производство и оборот никотиносодержащей продукции (Лицензия № Л063-00125-77/01285568 от 08.07.2024г.)

В 2024 году Общество применяет общий режим налогообложения.

За 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 13 человек.

В соответствии с Уставом исполнительным органом управления Обществом является генеральный директор, который подотчетен общему собранию участников Общества. К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2024г вознаграждение генерального директора Общества представлено следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация		
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения, (тыс. руб.)	Вид выплаченного вознаграждения	Срок полномочий
Борисов Дмитрий Александрович	Генеральный директор	3 162,6	Заработная плата	с 28.05.2024г. по 27.05.2029г.
Бутусов Андрей Геннадьевич	Генеральный директор	148,3	Заработная плата	С 29.01.2024 по 27.05.2024

Конечным бенефициарным владельцем является Бутусов Андрей Геннадьевич (доля в Уставном капитале 100%)

Выплаты дивидендов и другие операции с бенефициарным владельцем не осуществлялись.

## 2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса,

Отчета о финансовых результатах,

Отчета об изменениях капитала,

Отчета о движении денежных средств,

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 3. Информация об 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 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

#### **4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство**

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (мес.)</b>
Транспортные средства	37 - 85
Офисное оборудование	13 - 175
Производственный и хозяйственный инвентарь	23 - 241
Машины и оборудование	10 - 181
Другие виды основных средств	37 - 241

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 13, 24 ФСБУ 6/01).

Активы, в отношении которых не выполняются условия п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью в пределах 100 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств), представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В 2023 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

## 5. Нематериальные активы

Учетная политика по нематериальным активам составлена с учетом применения ФСБУ 14/2022. Определен стоимостной лимит нематериальных активов. Затраты на приобретение активов с незначительной стоимостью признаются в составе расходов периода, в котором они завершены и учитываются на забалансовом счете. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока, в течение которого организации будут принадлежать исключительные права на объект.

Амортизация в отношении НМА начисляется линейным способом. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: (вид(-ы) или группа(-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом. Информация о движении и наличии объектов НМА в 2024г. представлена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 6. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В частности:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 9, 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней стоимости.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хоз.товары. Затраты по таким запасам аккумулируются на затратных счетах.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет запасов, переданных в залог.

За 2024г Обществом резерв под снижение стоимости запасов не формировался, т.к. отсутствовали товарно-материальные запасы, которые морально устарели или потеряли свое первоначальное качество.

Организация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## **7. Денежные средства**

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах. Депозитные вклады учитывать в составе финансовых вложений.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Согласно учетной политике и на основании п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам и отражаются в балансе по статье денежные средства.

По состоянию на 31.12.2024г. на счетах и в кассах Общества числятся остатки денежных средств на сумму 198 398 тыс. руб.:

1. Рублевые счета в банках – 148 тыс. руб.
2. Депозит – 198 200 тыс. руб.
3. В кассе организации – 50 тыс. руб.

## **8. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. За 2024г размер резерва по сомнительным долгам отсутствует в связи со своевременностью исполнения обязательств контрагентами.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2025 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Авансы, выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу, в основном, представляют собой обороты по расчетам с покупателями.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей кредиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу, в основном, представляют собой обороты по расчетам с поставщиками.

## **9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.

Наименование	2024г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные
Займы	200 000	0
<b>Итого</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) в 2024 году составила 0 тыс. руб. в связи с заключением беспроцентного договора займа.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года имели следующую структуру:

Тыс.руб

№ кредитного договора	Годовая процентная ставка	Валюта кредита	Остаток кредита (займа) на 31.12.2024	Срок погашения	Поручительство
Кашук А.И. Договор займа № б/н от 13.09.2024	0%	рубль	200 000,00	12.09.2027г.	отсутствует
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>200 000,00</b>		

## 10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы ЦБ РФ на 31.12.2024г.

Доллар – 101,6797 рублей;

Евро – 106,1028 рублей.

Китайский юань – 13,4272 рублей

Величина курсовых разниц за 2024г, подлежащих включению в доходы Общества 1 043,9 тыс. руб., подлежащих включению в расходы Общества в размере 533,6 тыс. руб.

## 11. Изменения оценочных значений

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года. На 31.12.2024г. резерв составляет 2 435 тыс. руб.

## **12. Налоговая задолженность**

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%, 0%;

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 2804 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составляет 655,8 тыс. руб.

Задолженность по налогам является текущей.

## **13. Капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. В 2024 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 35 744 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 35 734 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

Бутусов Андрей Геннадьевич – доля в Уставном капитале 100%

## **14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль**

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2024 году составили 928 732 тыс. руб. (без НДС) и имеют следующие показатели:

Доходы от реализации товаров, работ, услуг – 928 732 тыс. руб.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

Условия, при наличии которых выручка признается в бухгалтерском учете Общества, в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99:

1. организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. Сумма торгового сбора отражается в том отчетном периоде, за который он начислен.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (Тыс.руб):

Наименование	2024г.
Аренда складских помещений	1 376,1
Амортизация НМА	791,7
Оплата труда	29 907,6
Командировочные расходы	258,4
Реклама	692,7
Содержание и ремонт автотранспорта	287,4
Текущий ремонт помещений	2,7
Охрана	
Телекоммуникационные услуги	71,6
Услуги по продвижению, премия	11 538,9
Транспортные, почтовые услуги	706,4
Страхование	112,2
Упаковка	61,2
Прочие расходы	17,3
<b>ИТОГО</b>	<b>45 824,2</b>

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование	2024г.
Аренда офисных помещений	762,1
Пожарная безопасность	92,8
Консалтинг, информационные и регистрационные услуги	705,7
Аренда, обслуживание и разработка ПО	1 974,9
Хозяйские и канцелярские расходы	145,5
Прочие расходы	
<b>ИТОГО</b>	<b>3 680,9</b>

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2024г.</b>
Курсовые разницы	1 043,9
Премия от закупок	22 183,0
Прочие доходы	2,3
<b>Итого</b>	<b>23 229,2</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2024г.</b>
Банковское обслуживание	415,3
Комиссии по банковским гарантиям	746,1
Командировочные расходы сверх норм	55,4
Курсовые разницы	533,6
Расходы при конвертации валюты	601,9
Штрафы, пени, претензия	657,2
Хозрасходы, не принимаемые в НУ	394,4
<b>Итого</b>	<b>3 403,9</b>

#### **15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства**

<b>Наименование</b>	<b>2024г.</b>
<b>Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета</b>	<b>44 393</b>
<b>Сумма условного дохода/ расхода по налогу на прибыль</b>	<b>(8 949)</b>
Отложенный налог на прибыль	43
Прочее	-
<b>Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета</b>	<b>44 960</b>
Ставка налога на прибыль	20%
<b>Налог на прибыль</b>	<b>8 992</b>

Размер отложенного налога на прибыль на 31.12.2024г составил 43 тыс. руб. Данная сумма образуется из-за разниц ОНА и ОНО в ведении бухгалтерского и налогового учета в отношении начисления амортизации по основным средствам, учета арендных обязательств и создания резерва по сомнительным долгам.

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств со следующими показателями:

Тыс.руб.

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Доходы будущих периодов		
Основные средства		59,0
Оценочные обязательства и резервы	7,5	
Арендные обязательства	60,2	
<b>Итого</b>	<b>67,7</b>	<b>59,0</b>

## **16. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства**

В 2024 году на законодательном уровне было принято ряд мер, направленных на сокращение вейп-индустрии – введение маркировки на продукцию, увеличение акцизов, запрет выкладки на прилавки и другие меры, ужесточающие оборот электронных систем доставки никотина и жидкостей к ним.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. У Общества имеется договор банковской гарантии в размере 400 000 тыс. руб., заключенный с АО «Альфа банк», бенефициаром в котором является Федеральная акцизная таможня.

В 2024 г. Обществом был создан резерв по предстоящим отпускам на сумму 2 435 тыс. руб.

## **17. События, произошедшие после отчетной даты**

Общество не имеет существенных событий, произошедших после отчетной даты.

## **18. Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами)**

ООО «Б5» в 2024 не имело аффилированных лиц, в связи с чем операции со связанными сторонами отсутствуют.

## **19. Прочие сведения**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными, в отчетном периоде Обществом представлены следующим образом:

1. Договор о предоставлении гарантий № 0R004R от 24.10.2024 между ООО «Б5» и АО «Альфа-банк» в пользу Федеральной акцизной таможни сумма 400 000 тыс. руб.
2. Договор займа от 13.09.2024 между ООО «Б5» и г-ном Кашук А.И. на сумму 200 000 тыс. руб.

Данные сделки были одобрены единственным участником Общества в соответствии с действующим законодательством.

Общество не получает и не использует целевые средства, государственную помощь.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем, не предоставляет информацию по сегментам, предусмотренную ПБУ 12/2010.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

ООО «Б5» не имеет планов или намерений, которые бы препятствовали осуществить ему свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также неизвестны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты, которые могут обусловить значительные сомнения в способности общества осуществить свою деятельность непрерывно.

26.03.2025г.

Генеральный директор



Борисов Д.А.