

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

**1. Сведения об Обществе.**

Общество с ограниченной ответственностью «Практик Групп» (далее также - ООО «Практик Групп», Общество), является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Запись о создании ООО «Практик Групп» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 06 февраля 2008 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Архангельску.

**Полное фирменное наименование Общества:**

Общество с ограниченной ответственностью «Практик Групп».

**Сокращенное фирменное наименование Общества:**

ООО «Практик Групп».

**Место нахождения Общества:**

163045, Архангельская область, город Архангельск, Талажское шоссе, дом 9, стр.7.

**Почтовый адрес:** 163045, г. Архангельск, Талажское шоссе, д. 9, стр.7

**Филиалы и представительства Общества:** отсутствуют.

**Основной государственный регистрационный номер Общества:**

1082901001292.

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 2901174140.

**Код причины постановки на учет (КПП):** 290101001.

**Среднегодовая численность работников Общества:**

за 2024 год составила 42 человека.

**Уставной капитал, сведения о долях в уставном капитале:**

- Уставный капитал Общества составляет 10000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек и выражен номинальной стоимостью долей участников Общества. Уставный капитал ООО «Практик Групп» оплачен денежными средствами в размере 100%.

**Высший орган управления:** Общее собрание участников Общества.

**Информация об аудиторе Общества:**

Решением очередного Общего собрания участников Общества от 10.03.2025 (Протокол №б/н от 10.03.2025) аудитором Общества на 2024 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Север-

Аудит- Профи» (сокращенное наименование - ООО «САП», ОГРН 1082901014470, адрес места нахождения: 163000, г. Архангельск, пр-т Троицкий 106, офис 27-4, свидетельство саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 96, ОРНЗ 11206067130).

Аудитор не связан имущественными интересами с Обществом и его участниками, и осуществляет свою деятельность на основании действующего законодательства Российской Федерации.

**Основными видами деятельности Общества** в соответствии с Уставом являются:

- торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием;
- торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами;
- торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами;
- торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием;
- торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
- торговля оптовая лакокрасочными материалами;
- торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;
- торговля оптовая ручными инструментами;
- работы столярные и плотничные;
- производство прочих строительного-монтажных работ;
- ремонт металлоизделий;
- т.д. в соответствии с Уставом.

Право первой подписи – генеральному директору Черневичу Вячеславу Александровичу.

На основании приказов № 1-к от 09.01.2024 г., № 2-к от 24.07.2019г. право подписи в УПД в отчетном периоде было предоставлено:

- Брилиной Анне Александровне – старшему менеджеру;
- Морозова Виктория Алексеевна – логист.

## **2. Учетная политика Общества и принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «*Бухгалтерская отчетность организации*».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказами Общества от 01.01.2024 № 1 «Об учетной

политике ООО «Практик Групп» на 2024 год для целей бухгалтерского учета».

Основанием для формирования учетной политики Общества является действующее законодательство и нормативные акты по бухгалтерскому учету, локальные нормативные акты Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется с применением средств вычислительной техники на основе бухгалтерской программы в соответствии с рабочим планом счетов. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях в рамках, предусмотренных бухгалтерской программой.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании первичных учетных документов. В качестве первичных документов применяются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных (типовых) форм, формы документов для внутренней отчетности разрабатываются Обществом и утверждаются приказом в составе документооборота.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи в Бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с графиком документооборота, который является составной частью документооборота Общества.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества вошли: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств, Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, Расчет чистых активов, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны ООО «Практик Групп» в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66 н

«О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н). В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

### **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Общество применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 г.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применять альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности) (п.53 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022

«Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее ФСБУ 14/2022).

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом и учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» с первого числа месяца следующего за месяцем фактического ввода в эксплуатацию. В учетной политике на 2024 г. установлен лимит в отношении единицы несущественных активов – 100 000 руб.

На конец 2023 г. в организации отсутствуют объекты НМА, являющиеся малоценными.

На конец 2023 г. в учете отсутствуют расходы будущих периодов в отношении активов, которые по правилам ФСБУ 14/2022 являются НМА. Поэтому в межотчетный период бухгалтерские записи по переходу на ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В рабочем плане счетов предусмотрен счет 013 для учета малоценных НМА «Малоценные НМА».

### **3.2 Основные средства**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020

«Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ - 6/2020)

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца следующего за месяцем фактического ввода в эксплуатацию по всем группам основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств, при принятии к бухгалтерскому учету определяется комиссией, назначенной Приказом Общества и распределяется в группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Обществом в 2024 году приобретены в лизинг:

- 1). транспортное средство Lada Largus первоначальной стоимостью 1348 тыс.руб;
- 2). транспортное средство Lada Vesta первоначальной стоимостью

1908 тыс.руб;

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31 декабря 2024 года проводилась процедура проверки на обесценение активов. Переоценки объектов основных средств не было.

### 3.3. Отложенные налоговые активы

Движение сумм отложенных налоговых активов на 31 декабря 2024г.:

в тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2024 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09			5 868 334,70	969 764,19	4 898 570,51	
Кредиторская задолженность			1 934,13		1 934,13	
Основные средства			0,01		0,01	
Убыток текущего периода			759 799,33	759 799,33		
Арендные обязательства			5 106 601,23	209 964,86	4 896 636,37	
<b>Итого</b>			<b>5 868 334,70</b>	<b>969 764,19</b>	<b>4 898 570,51</b>	

### 3.4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров списание их себестоимости производится, начиная с себестоимости (покупной стоимости) товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средневзвешенной себестоимости.

Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, согласно нормам выдачи в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по себестоимости каждой единицы.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2024 году не создавался.

### 3.5. Дебиторская задолженность

По строке баланса 1230 отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 136236 тыс. руб.

Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составляют:

- «расчеты с поставщиками и подрядчиками», краткосрочная задолженность которых составляет 43 309 тыс.руб.;
- «расчеты с покупателями и заказчиками», краткосрочная задолженность которых составляет 50 328 тыс.руб.

### 3.6. Денежные средства

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

### 3.7. Капитал и резервы

Информация о капитале раскрыта в Отчете об изменениях капитала. Уставный капитал Общества составляет 10 (Десять)тыс. рублей и выражен номинальной стоимостью долей участников Общества в размере 100%.

Чистая прибыль (убыток) Общества за 2024 год составил 9 438 тыс.руб.

### 3.8. Отложенные налоговые обязательства

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2024 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		5 160,00	1 258 214,33	3 450 465,77		2 197 411,44
Основные средства		5 160,00	1 258 214,33	3 450 465,77		2 197 411,44
Итого		5 160,00	1 258 214,33	3 450 465,77		2 197 411,44

### 3.9. Прочие обязательства

По строке 1450 Баланса «Прочие обязательства» отражено долгосрочное арендное обязательство (ФСБУ 25/2018).

### 3.10. Кредиторская задолженность

По строке баланса 1520 отражена кредиторская задолженность, платежи по

которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 78 357 тыс. руб. Задолженность носит плановый характер, соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 2564 тыс.руб.

Задолженность по авансам полученным составляет 50622 руб.,

Задолженность по расчетам с персоналом поз/пл – 1325 т.руб.,

Сумма задолженности «Прочие кредиторы» составляет 10 тыс.руб.

#### **4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.**

##### **4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от продаж:

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - от продажи товаров, приобретенных для перепродажи;
  - от продажи работ, услуг.
- по прочей деятельности, в т.ч. по видам продаж:
  - от прочих продаж товаров;
  - реализация прочих услуг.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы», за исключением расходов на транспортировку, которые по окончании каждого месяца распределяются между фактической стоимостью реализованных товаров и их остатком на конец месяца.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», за исключением расходов на транспортировку и хранение, приходящихся на остаток товаров в отчете о финансовых результатах отражаются по статье 2210 «Коммерческие расходы».

##### **4.2. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями и другими: законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части затрат на производство приведена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год».

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% прибыли до налогообложения.

Расшифровка строк 2340 и 2350 Прочие доходы и Прочие расходы по состоянию на 31.12.2024г.:

Показатель	Прочие доход (тыс.руб.)	Прочие расходы (тыс.руб.)
Штрафы, пени по хоздоговорам	456	33
Списание просроченной задолженности	191	674
Проценты по кредитному договору		2693
Расходы на услуги банков		92
Вознаграждение (бонусы) от поставщиков	14227	
Курсовые разницы	37	
Лизинговые платежи		4667
Инвентаризация товаров на складе	2073	425

### 4.3. Налог на прибыль

Сведения о величине налоговой базы и налога на прибыль за 2024 год:

Показатель	Налоговая база по налогу на прибыль	Налог на прибыль
------------	-------------------------------------	------------------

Сумма, исчисленная Обществом, для включения в налоговую базу	11 798	2 360
--	--------	-------

Информация о расчетах с бюджетом по налогу на прибыль :

Показатель	2024 год
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль на начало периода	2721
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль на начало периода	-
Начислено налога к уплате в бюджет, всего:	2 360
В том числе:	
- за декабрь предыдущего года	
- за отчетные периоды текущего года	2 360
- по уточненным налоговым декларациям за прошлые налоговые периоды	-
- по результатам налоговых проверок	-
Начислено пени	-
Уплачено налога и пени в бюджет в отчетном году	3 242
Возврат налога из бюджета	-
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	3 603

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, пересчета ставки налога на прибыль (25%-20%) в связи с изменением Законодательства и отражается в «Отчете о финансовых результатах».

## 5. Сведения о численности и составе работников на 31 декабря 2024 года.

Организация и оплата труда, регулирование рабочего времени и времени отдыха работников ООО «Практик Групп» производится в соответствии с действующим законодательством РФ, Правилами внутреннего трудового распорядка, с учетом конкретных целей и характерных особенностей по каждому рабочему месту. При решении вопросов оплаты труда работников Общества, применялись размеры и системы оплаты труда, согласно Регламенту об оплате труда работников.

Списочная численность Общества на 31 декабря 2024 года составила - 42 человек.

## **6.Распределение чистой прибыли.**

В 2024 году из чистой прибыли выплачивались дивиденды участникам Общества в размере 9360 тыс.рублей.

## **7 .События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) 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.

Решение о распределении чистой прибыли Общества по результатам 2024 года будет принято участниками Общества на очередном Общем собрании в 2025 году.

## **8.Непрерывность деятельности**

Руководство считает, что по состоянию на конец 2024 г. финансовое состояние Общества стабильно. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

**Генеральный директор**

**Черневич В.А.**

«31» марта 2025 год