

10 раздел

**Общество с ограниченной ответственностью
«БТ Юнайтед»**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024 Г. И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД
в тысячах рублей**

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «БТ Юнайтед» (далее-Общество)
Краткое наименование	ООО «БТ Юнайтед»
Дата государственной регистрации	06.07.2018
Основной государственный регистрационный номер	1187746643193
ИНН	9709033891
Вид(ы) деятельности	Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами
ОКПО	31585388
Местонахождение	105064, г. Москва, пер. Нижний Сусальный, д. 5, стр. 2, этаж 2, пом. I, ком. 14
Основным местом ведения деятельности организации является	105064, г. Москва, пер. Нижний Сусальный, д. 5, стр. 2, этаж 2, пом. I, ком. 14
Телефон, электронная почта	+7 (495) 987 38 71/72/73 bt.united2018@gmail.com

Общество лицензий не имеет.

1.2. Филиалы и представительства

Общество имеет четыре обособленных подразделения:

105064, г. Москва, Сусальный Нижний пер., д.5, 13, 2;

115201, г. Москва, Каширский проезд, 23, 26.

191014, г. Санкт-Петербург, Парадная ул., д.3, к.2, литера А, помещ. 61Н

196105, г. Санкт-Петербург, Кузнецовская ул., д.52, к.12, литера А.

1.3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за период		
2024 год	2023 год	2022 год
226	202	142

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Орган	Наименование	Ф.И.О	Компетенция
Единоличный исполнительный орган	Директор	Данский Борис Соломонович	Без доверенности действует от имени Общества, выдает доверенности на право представительства от имени Общества, издает приказы о назначении на должности

			<p>работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, а также утверждает штаты, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками, представляет интересы Общества, имеет право первой подписи, распоряжается имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности, распоряжается фондами Общества, организует ведение налогового и бухгалтерского учета и отчетности, осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством или уставом Общества к компетенции общего собрания участников Общества.</p> <p>Срок полномочий до 30 июня 2028 г.</p>
--	--	--	---

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских правил по бухгалтерскому учету (далее - РПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - ФСБУ) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.6. Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью Группа Компаний «СОЮЗАУДИТ». Адрес места нахождения: 115404, г. Москва, вн.тер. Муниципальный Округ Бирюлево Восточное, ул. 6-я Радиальная, дом 5, корп. 4, кв. 335. Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12206286472.

Обществу какие-либо неаудиторские услуги ООО Группа компаний «СОЮЗАУДИТ» не оказывало.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

Учетная политика утверждена приказом № 01-УП от 31 декабря 2023 г. и действует с 01 января 2024 г.

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 октября 2008 года № 106н:

-допущения имущественной обособленности, которое 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.

Бухгалтерский учет на всех участках ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С: Комплексная автоматизация. БИТ.ФИНАНС 3.2 (1С: Предприятие).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1.1. Нематериальные активы

Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществу.
Принятые Обществом сроки полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, или срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности.
Способы определения амортизации нематериальных активов	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Изменения сроков полезного использования и изменения способов определения амортизации нематериальных активов	Применение линейного способа начисления амортизации по конкретному объекту производится в течении всего срока его полезного использования.
--	--

2.1.2. Основные средства

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) (п. 9ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Срок полезного использования объекта основных средств зависит от: ожидаемого периода эксплуатации; ожидаемого морального устаревания и физического износа; планов по замене основного средства, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.
Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств (п. 35,36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Амортизация начисляется линейным способом.
Лимит стоимости основных средств (п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Активы стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе материально- производственных запасов. В Обществе организован аналитический учет данных активов
Ремонт основных средств	Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
Переоценка основных средств (п.13 ФСБУ 6/2020)	Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств

2.1.3. Материально-производственные запасы

Способы оценки материально - производственных запасов (МПЗ) по их группам (видам) ФСБУ 5/2019 «Запасы»	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование себестоимости товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи, осуществляется с применением счета 15.02 «Приобретение товаров». Учет материалов ведется по фактическим затратам на их приобретение без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в силу чего все ТЗР входят в фактическую себестоимость материалов. На основании п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. Средняя себестоимость материалов определяется по
--	--

	каждой номенклатурной единице как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.
--	---

2.1.4 Оценочные резервы Оценочные обязательства

Общество формирует резерв на оплату отпусков работников (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков рассчитывается на 31.12.2024 по каждому работнику. Сумма резерва рассчитывается исходя из следующих данных по формуле:

$$S = S \text{ зараб.} \times (N : 12 \text{ мес.}) \times 1 \text{ мес.} \times (1 + СВ), \text{ где:}$$

S – величина обязательства, связанного с предоставлением работнику ежегодного оплачиваемого отпуска;

S зараб. – среднедневной заработок работника на отчетную дату;

N - количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска работодателем;

СВ - коэффициент (тариф) причитающихся обязательных платежей по страховым взносам с сумм отпускных;

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.1.5. Признание доходов и расходов

Порядок признания выручки Общества (п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)	В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам). Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.
Учет расходов для целей бухгалтерского учета	Расходы Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце отчетного периода непосредственно на счет 90 «Продажи»

2.1.6. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений	Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (п.5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»). Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения

	или иной аналогично короткий срок.
Для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	<p>Денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку.</p> <p>Денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации.</p> <p>Денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долеговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.</p>
Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).
Для свернутого представления денежных потоков	<p>Денежные потоки отражаются свернуто в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> -взаимно обусловленные платежи; -косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

2.1.7. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного основных средств не проводилась.

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена 19.09.2024 года.

Инвентаризация обязательств была проведена 30.12.2024 г.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса отражена стоимость нематериальных активов в размере 174 328 тыс. руб. Данная строка включает собственные нематериальные активы Общества за минусом амортизационных отчислений, начисляемых линейным методом.

3.2. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств в размере 104 004 тыс. руб. Данная строка включает собственные основные средства Общества за минусом амортизационных отчислений, начисляемых линейным методом, в сумме 72 660 тыс.руб., а также арендованные основные средства в сумме 31 047 тыс.руб.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2024 отсутствуют.

3.4. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), в 2024 году для учета арендных отношений Общество применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.5. Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды.

3.6. Прочие внеоборотные активы и прочие оборотные активы.

По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев в размере 264 тыс.руб.

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в размере 1 605 тыс.руб.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма задолженности отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Изменение стоимости и состав краткосрочной дебиторской задолженности представлены в разделах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основными дебиторами являются: ООО «ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО».

Изменение стоимости и состав краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности представлены в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основными кредиторами являются: ТОО «БТ Юнайтед Казахстан», ООО «БЕССОВЕСТНО ТАЛАНТЛИВЫЙ», ООО «ВЕНТРА СЕРВИСЕЗ СИ-АЙ-ЭС».

3.8. Оценочные обязательства, прочие обязательства

Изменение стоимости и состав оценочных обязательств представлены в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В отчетном периоде Общество создало резерв на оплату отпусков исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы. На 31.12.2024 г. оценочные обязательства составили 23 340 тыс.руб.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности в 2024 г. не создавался, т.к. отсутствует высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества.

3.9. Денежные средства

Денежные средства	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.
Средства на расчетных счетах в рублях	2 930	31 061	58 485
Средства на счетах в иностранной валюте	-	6	-
Денежные средства в пути	345	35	16
Итого	3 275	31 102	58 501

При учете фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в момент совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, а также средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты) в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро составили: 101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.) и 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

Официальные курсы обмена российского рубля за 1 юань на 31 декабря 2024 г. составили 13,4272 руб. (31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб., 31 декабря 2022 г. – 9,8949 руб.)

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

3.10. Займы и кредиты.

Наличие, изменение величины и сроки погашения задолженности по основным видам займов, кредитов представлены в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

При формировании бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по строке 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» отражают краткосрочные и долгосрочные заемные средства.

Группа (вид)	На 01.01.2024, тыс.руб.	Изменение в отчётном периоде		На 31.12.2024 сумма основного долга, тыс. руб.	На 31.12.2024 сумма процентов, тыс. руб.
		Поступление, тыс. руб	Погашение, тыс. руб		
Кредиты					
АО «Райффайзенбанк»	100 880	483 083	583 963	0	0
Кредитное соглашение 34164-MSK от 16.09.2021	100 879	482 562	583 442	0	0
Соглашение № 62886-MSK от 06.10.2023 о предоставлении кредитов в форме овердрафт	1	521	521	0	0
СОВКОМБАНК ПАО	0	127 321	51 098	75 000	1 223
Кредитное соглашение		127 321	51 098	75 000	1 223
Итого	100 880	610 404	635 061	75 000	1 223

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов

Выручка от реализации	За 2024 г., тыс.руб.	За 2023 г., тыс.руб.
Продажа косметической продукции, услуг	3 520 353	2 817 379

4.2. Затраты на производство

Расходы	За 2024 г., тыс.руб.	За 2023 г., тыс.руб.
Себестоимость продаж	1 664 358	1 246 483

Коммерческие расходы составили в 2024 г. 863 021 тыс. руб., в 2023 г. – 748 039 тыс.руб., управленческие расходы составили в 2024 г. 326 095 тыс. руб., в 2023 г. – 291 204 тыс.руб.

Расшифровка затрат на производство по состоянию на 31.12.2024 приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Прочие доходы

Наименование статьи доходов	За 2024 г., тыс.руб.	За 2023 г., тыс.руб.
Доходы по процентам по кредитам и займам	17 711	2 171
Вознаграждение по зарплатному проекту	384	170
Возврат ТМЦ из эксплуатации		16
Доходы по процентам по депозитам	30 112	1 937
Курсовые разницы	94 688	36 713
Курсовые разницы при покупке валюты	3 744	1 871
Оценочные обязательства по оплате труда	1 121	105
Отклонение в стоимости товаров		130
Пересортица товаров		93
По результатам инвентаризации	6 947	7 370
Прекращение договоров аренды по ФСБУ 25/2018	1 178	1 192
Корректировка таможенных пошлин в себестоимости по КДТ (прошлый год)	2 477	
Прибыль (убыток) прошлых лет	830	1 062
Премия (Ретро-скидки)	-	31 778
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением сроков исковой давности/ликвидацией контрагента	164	1 230
Товары безвозмездно полученные	2 472	6 109
Прочие доходы	727	496
Итого	162 555	92 442

Прочие расходы

Наименование статьи расходов	За 2024 г., тыс.руб.	За 2023 г., тыс.руб.
Расходы по процентам по кредитам и займам	22 984	11 094
Концессия и роялти	42 387	55 000
Курсовые разницы	127 495	38 304
Курсовые разницы при покупке валюты	1 559	4 635
Отклонение в стоимости товара	-	280
Прекращение договоров аренды по ФСБУ 25/2018	476	-
Премии клиентам	45 092	6 987
Прочие расходы по урегулированию и исполнению обязательств	6 000	19 408
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 379	1 274
Проценты по аренде	6 191	6 488
Прочие маркетинговые расходы	3 833	9 778
Прочие расходы по организации мероприятий	10 153	9 917
Прочие расходы	3 196	4 570
По результатам инвентаризации	3 899	2 900

Расходы по валютным операциям		2 665
Услуги банка	5 074	1 390
Списание дебиторской задолженности в связи с истечением сроков исковой давности/ликвидацией контрагента	388	935
Утилизация товаров	-	6 858
Итого	280 106	182 483

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

5.1. Собственный капитал Общества (уставный, резервный, добавочный)

Размер Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 500 тысяч рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал оплачен полностью. Числится без изменения по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. числится в размере 56 000 руб.

Действующей редакцией устава Общества с ограниченной ответственностью «БТ Юнайтед» ОГРН 1187746643193 является редакция, зарегистрированная Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 июля 2018г.

5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражена нераспределенная прибыль: на 31.12.2024 г. в сумме 1 382 682 тыс.руб., на 31.12.2022 г. – 950 246 тыс.руб., на 31.12.2022 г. – 798 379 тыс.руб.

В 2024 году дивиденды учредителю Общества не начислялись.

В 2023 году были начислены дивиденды учредителю Общества в размере 200 000 тыс. руб.

В 2022 году были начислены дивиденды учредителю Общества в размере 110 000 тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Наименование	За 2024 г., тыс.руб.	За 2023 г., тыс.руб.
Объем реализации товаров и услуг	3 520 353	2 817 379
Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	1 664 358	1 246 483
Коммерческие расходы	863 021	748 039
Управленческие расходы	326 095	291 204
Прибыль от продаж	666 879	531 653
Проценты к получению	47 823	4 108

Проценты к уплате	22 984	11 094
Прочие доходы	114 732	88 334
Прочие расходы	257 122	171 389
Текущий налог на прибыль	109 791	92 714
Отложенный налог на прибыль	7 100	-2 969
Чистая прибыль	432 436	351 867

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) по ПБУ 18/02.

Расход по налогу на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль» и складывается из:

- текущего налога (данные Отчета о финансовых результатах по строке 2411),
- отложенного налога на прибыль (данные Отчета о финансовых результатах по строке 2412).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации.

Ставка налога на прибыль применяемая в 2024 году - 20 %.

тыс. руб.

Наименование показателя	Налог на прибыль, ОНА, ОНО 2024 год	Налог на прибыль, ОНА, ОНО 2023 год
Налог на прибыль, в т.ч.	116 892	89 745
Текущий налог на прибыль	109 792	92 714
Отложенный налог на прибыль	(7 100)	2 969

Условный доход (расход)

Наименование показателя	За 2024 г., тыс.руб.		За 2023 г., тыс.руб.	
	Прибыль до налогообложения	Сумма, (20%)	Прибыль до налогообложения	Сумма (20%)
Условный расход (доход)	549 328	109 866	441 612	88 322

Временные разницы, повлекшие корректировку условного расхода (дохода)

Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс.руб.	На 31.12.2023, тыс.руб.
Отложенные налоговые активы	14 107	11 352
Отложенные налоговые обязательства	19 476	9 621
Отложенный налог	5 369	1 731

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил – 7 100 тыс.руб. руб., что соответствует строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176 ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую НК РФ с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25%. В соответствии с п.14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки ОНА и ОНО в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.

Наименование показателя	ОНА и ОНО	
	На 31.12.2024 ставка налога 20%	На 31.12.2024 ставка налога 25%
ОНА	11 286	14 107
ОНО	15 581	19 476

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

7. Обеспечение обязательств

7.1. Выданные обеспечения обязательств и платежей

Обеспечение обязательств ООО «БТ Юнайтед» в 2024 году составляют обеспечительные платежи по аренде помещений в сумме 6 874 тыс. руб., в 2023 г. – 6 512 тыс.руб., в 2022 г. – 5 626 тыс.руб..

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

учредитель Общества;

основной управленческий персонал.

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 г.

Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны
Контролирующие	Участники	Данский Борис Соломонович (100%)

	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Директор - Данский Борис Соломонович
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (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).	ТОО «БТ Юнайтед Казахстан»
Бенефициарный владелец		Данский Борис Соломонович (100%), гражданин РФ

8.2. Информация об операциях между связанными сторонами:

Идентификационные данные связанной стороны	Характер отношений	Вид и цель операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) за 2024 год
ТОО "БТ Юнайтед Казахстан" Налоговый номер 191140004570	Договор 67-1 от 10.10.23	Покупка товаров (импорт)	Договор действует до 10.10.2026, форма расчетов денежная	852 603 289,08 руб. (по дебету), 941 988 091,05 руб. (по кредиту)
	Договор № 45 от 15.07.2022	Покупка товаров (импорт)	Договор действует до 15.07.2025, форма расчетов денежная	30 000 000,00 руб. (по дебету), 30 000 000,00 руб. (по кредиту)
	Договор №67 от 22.05.2023	Покупка товаров (импорт)	Договор действует до 22.05.2026, форма расчетов денежная	42 331 863,86 руб. (по дебету) 0,00 руб. (по кредиту)
	Договор 31/03-01 от 31.03.2022	Продажа товаров (экспорт)	Договор действует до 31.12.2025, форма расчетов денежная	39 566 812,27 руб. (по дебету), 0,00 руб. (по кредиту)

8.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору выплачивалось в виде заработной выплаты в соответствии с трудовым договором.

Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда, материальная помощь, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск и тому подобные платежи), выплачиваемых основному управленческому персоналу (в том числе генеральному директору) за 2024 год составил 48 211 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2024 году Обществом не производилось.

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не выплачивались:

-вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

-вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

9. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

9.1. События после отчетной даты

По мнению руководства, в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год по состоянию на эту дату.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты».

А также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, не установлены и не будут планироваться:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

9.2. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, нет.

По состоянию на отчетную дату у Общества нет существенных незаконченных судебных разбирательств.

Также отсутствуют обязательства налогового характера - по актам проверок и кредитного характера - по выданным поручительствам и гарантиям.

10. Иные сведения

10.1. Информация о курсовых разнице

Вид курсовой разницы	Сумма, тыс. руб.
Положительная курсовая разница	94 688
Отрицательная курсовая разница	127 495

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчёте их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

10.2 Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде и подлежащих отражению в отчетности, нет.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют.

10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия и подлежащие отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

10.4. Оценка непрерывности деятельности Общества

Размер чистых активов на 31.12.2024 г. составляет 1 439 182 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом (по состоянию на 31.12.2023 г.) чистые активы увеличились на 432 436 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным годом.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г., так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, точный количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но негативное влияние которых по оценке Общества на финансовое состояние и результаты его финансовой деятельности в обозримом периоде будет несущественным и не приведет к неспособности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

10.5. Дополнительная информация

Совместная деятельность

Общество не имеет договоров о совместной деятельности.

Создание филиалов и обособленных подразделений

Общество в 2024 году не создавало филиалов и обособленных подразделений.

Государственная помощь

В 2024 г. Общество не получало субсидий от государства.

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

В 2024 г. не было исправлений ошибок предшествующих отчетных периодов.

Пересчет показателей отчетности прошлых лет.

Пересчета показателей отчетности прошлых лет не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Наличия фактов прекращаемой деятельности не было.

Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

10.6. Возможные риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск: рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

При выборе покупателей и поставщиков оценивается уровень их благонадежности. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск ликвидности: риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (в частности, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством использования заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования.

Правовые риски

Общество подвержено правовым рискам, связанным с изменением валютного регулирования и налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования: в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются. Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменениями налогового законодательства: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Страновые и региональные риски

С 2022 года, с начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, ряд стран ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами. Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические

решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

Введение и последующее усиление ограничений в связи с началом СВО может повлечь за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних ограничений в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь несущественное отрицательное влияние на российскую экономику.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____/Данский Борис Соломонович/

28.03.2025