

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» за 2024 год**

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» (далее Общество).

1.1. Основные сведения об Обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ»

Сокращенное наименование организации: ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ»

Юридический и фактический адрес: 123104, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. Большая Бронная, д.23 стр.1, помещение 1/1

ИНН/КПП Общества: 9703028366 /770301001

Дата создания (государственной регистрации): 04.03.2021

Генеральный директор: Потапов Михаил Петрович с 05.06.2024 по 31.03.2025

Генеральный директор: Коньшева Ирина Витальевна с 01.04.2025

Главный бухгалтер: Склокина Инна Юрьевна

Общество применяет общий режим налогообложения.

Средняя численность работников за 2024 год составила 5,2 чел.

Участники и бенефициарные владельцы Общества:

Деньгов Лев Леонидович ИНН 672707991456, 51% доля в Уставном капитале;

Юзефович Иван Михайлович ИНН190104996562, 49% доля в Уставном капитале.

1.2. Основные виды деятельности Общества

ОКВЭД: 46.12.3 Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами, удобрениями и агрохимикатами

1.3. Состав органов управления Общества

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества.

Генеральным директором Общества до 05.06.2024 являлся Скорик Александр Георгиевич, вступивший в должность 01.11.2022г., с 05.06.2024 по 31.03.2025 генеральным директором являлся Потапов Михаил Петрович, с 01.04.2025 генеральный директор Общества Коньшева Ирина Витальевна.

1.4. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон и проводимых с ними операций (п.9 ПБУ 11/2008):

Гузбанд-Топурия Кетеван Андреевна, владевшая 100 % доли уставного (складочного) капитала, она же являлась бенефициаром Общества до 30.05.2024 г. и 49% до 01.07.2024.

Операции в 2024 году:

Выплата дивидендов в 2024 году осуществлялась на основании решений единственного учредителя №7/2023-07-10 от 10.07.2023, №1/11-04-2024 от 11.04.2024, № 3/06-05-2024 от

06.05.2024 г. в общей сумме 12 369 тыс. руб., дивиденды выплачивались за 2023 год и первый квартал 2024 года. Сумма НДФЛ с дивидендов в 2024 году составила 536 тыс. руб.

Помимо дивидендов Гузбанд-Топуриа К. А., за 2024 году осуществлялась оплата труда по трудовому договору № 6/2023 от 24.08.2023 г. в сумме 6 031 тыс. руб., сумма страховых взносов 1 239 тыс. руб.

Общая сумма оплаты труда генерального директора Скорика А.Г. за 2024 год составила 11 683 тыс. руб., сумма страховых взносов 2 093 тыс. руб.

Общая сумма оплаты труда генерального директора Потапова М.П. за 2024 год составила 4 385 тыс. руб., сумма страховых взносов 869 тыс. руб.

ООО «АДАМ БИО» с 30.05.2024 является связанной стороной с ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» по общему участнику Деньгову Л. Л., владеющего долей более 25 % в уставном капитале обоих обществ.

Одновременно Деньгов Л. Л. в 2024 г. находится с Обществом в трудовых отношениях (трудовой договор № 34 от 01.12.2022 г.). Общая сумма оплаты труда Деньгова Л.Л. за 2024 год составила 12 360 тыс. руб., сумма страховых взносов 2 192 тыс. руб.

Операции между связанными сторонами в 2024 году:

– процентный заем ООО «АДАМ БИО» (Займодавец) в пользу ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» (Заемщик) на сумму 17 720 тыс. руб. по договору займа № 2024-09-18-ФИ от 18.09.2024 года. Остаток долга на 31.12.2024 года составил 17 720 тыс. руб.;

– проценты по договору займа № 2024-09-18-ФИ от 18.09.2024 по состоянию на 31.12.2024 начислены в размере 492 049 руб. 28 коп.;

– проценты по договору займа № 1 от 14.04.2023 в размере 740 921 руб. 92 коп. по состоянию на 31.12.2024 погашены в полном объеме;

– партнерский договор №АБ/01062023 от 01.06.2023 сумма вознаграждения за 2024 год ООО «АДАМ БИО» составила 34 779 тыс. руб., в том числе НДС. Задолженность по договору на 31.12.2024 года отсутствует;

– договор субаренды помещения №24/04/2024-А от 24.04.2024 года, по которому ООО «АДАМ БИО» предоставляет помещение в субаренду ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ». Стоимость аренды за 2024 год составляет 888 тыс. руб., в том числе НДС, по состоянию на 31.12.2024 года расчеты произведены в полном объеме.

1.5. Сведения об обособленных подразделениях Общества

На конец 2024 года ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» не имеет обособленных подразделений.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», учетная политика Общества обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (соблюдение требования рациональности).

Перед составлением годового бухгалтерского отчета была произведена инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, дебиторской/кредиторской задолженности, средств на расчетных счетах. Результаты инвентаризации были оформлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» и текстовые пояснения

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежах Общества

3.1.1. Сведения об активах, полученных в залог от третьих лиц в качестве обеспечения обязательств и платежей в отчетном периоде

ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» не получало в залог активы от третьих лиц в качестве обеспечения обязательств и платежей.

3.1.2. Сведения об активах, выданных ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами в 2024 г.:

ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» не выдавало активы в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами.

3.2. Основные средства

3.2.1. Основные положения учетной политики, состав основных средств Общества на 31.12.2024 года.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» и ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ».

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания

срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 (сто тысяч) руб. 00 коп. с признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Затраты на приобретение (создание) активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) руб. 00 коп. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены, с последующим отражением на забалансовом учете МЦ.04. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется вне системно контроль за их движением.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Объект основных средств при признании в бухучете оценивается 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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п.10 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- недвижимость: здания; строения; помещения;

- оборудование (производственное, торговое);
- транспортные средства (в т.ч. легковые автомобили);
- транспортные средства, имеющие разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения).;
- прочая техника;
- мебель;
- другие группы однородных объектов.

После признания объект основных средств оценивается (п.13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Не подлежат амортизации:

- основных основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (т.ч. земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- мобилизационные объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется при принятии объекта средств в эксплуатацию исходя из ожидаемых к поступлению сумм от выбытия объекта основных средств. По отдельным объектам основных средств ликвидационная стоимость признается равной «0» в соответствии с п.31 ФСБУ6/2020.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества.

Начало начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

К норме амортизации специальные коэффициенты не применяются. Амортизация объектов основных средств определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта п.35 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость, элементы амортизации, заложенные в способе начисления амортизации и оставшиеся сроки полезного использования объектов основных средств (элементы амортизации) анализируются на конец каждого отчетного года на соответствие способу и условиям использования объекта основных средств в Обществе, и корректируются в последующем периоде, если это необходимо. Проверка проводится исходя из текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Обществу.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Аналитический учет доходных вложений в материальные ценности ведется по отдельным инвентарным объектам и по арендаторам в разрезе групп (видов) объектов материальных ценностей.

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

Критерием принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей, является уровень существенности различия сроков полезного использования, определен в размере 3 года.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Порядок учета лизингового и арендованного имущества определяется в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования или консервации основных средств).

Тест на обесценение основных средств и капитальных вложений производится при наличии специальных признаков, в том числе:

- уменьшение рыночной стоимости актива;
- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;
- ухудшение внешних экономических условий;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рост процентных ставок;
- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- моральное устаревание;
- отклонение от ожидаемого уровня эффективности;
- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;

- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели;
- иные причины.

Основные средства.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 составила 4 524 тыс. руб. (стр. 1150 годового бухгалтерского баланса за 2024 год), в том числе:

Наименование показателя		Лизинговые обязательства		Итого
Расшифровка показателя		Автомобиль VOLKSWAGEN Multivan		
Первоначальная стоимость	БУ	6 372		6 372
	НУ	0		
Ликвидационная стоимость основных средств на 01.01.2024	БУ	0		0
	НУ	0		0
Начислено амортизации	БУ	1 947		1 947
	НУ	0		0
Ликвидационная стоимость основных средств на 31.12.2023	БУ	0		0
	НУ	0		0
Остаточная стоимость	БУ			4 425
	НУ	0		0
Наименование показателя		Офисное оборудование		Итого
Расшифровка показателя		ноутбуки		
Первоначальная стоимость	БУ	351		351
	НУ	351		351
Ликвидационная стоимость основных средств на 01.01.2024	БУ	0		0
	НУ	0		0
Начислено амортизации	БУ	251		251
	НУ	251		251
Ликвидационная стоимость основных средств на 31.12.2024	БУ	0		0
	НУ	0		0
Остаточная стоимость	БУ	100		100
	НУ	100		100

Объекты основных средств переоценке не подлежат.

В 2024 году произошел перевод объектов основных средств (далее ОС) в малоценное оборудование. Первоначальная стоимость ОС 50 тыс. руб., амортизация не начисляется, т.к. оно полностью с амортизировано.

3.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов

Обществом в 2024 году достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация, переоценка основных средств не производились.

3.2.3. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга)).

Учет арендованных основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в 2024г. не предоставляло объекты основных средств другим организациям по договорам аренды.

Для ведения деятельности Обществом арендованы офисные помещения:

- 123557, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, пер Большой Тишинский, д. 38, этаж/помещение 1/П, ком. 25. Срок аренды до 25.05.2024

- 123104, Москва, Б. Бронная д.23, стр1, пом.1/1 (Срок аренды 11 мес., с пролонгацией)

3.2.4. Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга)

ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» в 2022г. заключило договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «ЛК ЭВОЛЮЦИЯ» сроком до 30.11.2025.

Расчеты по лизингу на 31 декабря 2024 года:

Объект учета		(тыс. руб.)	
		Автомобиль VOLKSWAGEN Multivan	Итого
Стоимость обязательства по аренде на 01.01.2024 тыс. руб.	БУ	13 492	13 492
НДС в сумме обязательства тыс. руб.	БУ	1 814	1 814
Проценты по аренде в сумме обязательства тыс. руб.	БУ	4 654	4 654
Право пользования активом (ППА) на 01.01.2024 тыс. руб.	БУ	6 372	6 372
Начислено амортизации ППА	БУ	1 947	1 947
Погашено обязательство по аренде	БУ	5 875	5 875
Остаточная стоимость ППА на 31.12.2024	БУ	4 425	4 425
Остаточная стоимость обязательства по аренде на 31.12.2024	БУ	5 005	5 005

Стоимость права пользования активом (ППА) принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Стоимость ППА учтена на счете 01.03 «Арендованное имущество», амортизация начисляется линейным способом с использованием счета 02.03 «Амортизация арендованного имущества» с отнесением начисленной суммы амортизации на соответствующий счет затрат.

3.3. Нематериальные активы

3.3.1. Основные положения учетной политики

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Проведение переоценки материальных активов не предусмотрено.

Проверка на обесценение в соответствии с МСФО не производится.

3.3.2. Основные сведения о нематериальных активах

Нематериальные активы в течение 2024 года ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» не приобретались и на конец 2024 года, отсутствуют на балансе.

3.4. Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты

ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» на 31 декабря 2024 г. не имеет финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов)

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» на 31 декабря 2024 г. (стр.1250):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	%
1	Средства на рублевых расчетных счетах	66	2%
2	Специальные счета в банках (депозитный счет) Срок депозита 11 дней	12 670	98%
Итого		12 736	100%

В соответствии с п. 2.17.3 Учетной политики по бухгалтерскому учету к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются:

- депозиты.3.5. Материально-производственные запасы

3.5.1. Основные положения учетной политики

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.01.2019 №180н, на счете 10 «Материалы».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется методом средней себестоимости.

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах

На конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

3.5.3. Учет товаров

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные».

Счет 45 "Товары отгруженные" применяется для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Расходы по хранению материальных ценностей распределяются пропорционально их стоимости (п. 226 Методических указаний по учету МПЗ).

Способ распределения расходов на продажу:

- в полном объеме в дебет счета учета продаж.

По состоянию на 31.12.2023г. сформированы следующие показатели

№ п/п	Запасы	сумма, тыс. руб.	%
1	Материалы	1 514	43%
2	Расходы на продажу	89	2%
3	Товары отгруженные	0	0%
4	Товары	1 965	55%
Итого		3 568	100%

Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость приобретенных товаров, если эти расходы включены в цену товара по условиям договора или в расходы на продажу – в остальных случаях.

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

В 2024 Общество не имело кредитных договоров.

3.6.2. Основные сведения о займах

В 2024 году Обществом был заключен краткосрочный процентный договор займа от 18.09.2024 №2024-09-18-ФИ с ООО «АДАМ БИО» (займодавец). Задолженность по договору займа на 31.12.2024 составляет 17 720 тыс. руб. Срок погашения задолженности по договору займа до 17.09.2025

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам за 2024 год

Сумма начисленных процентов по договору займа от 18.09.2024 № 2024-09-18-ФИ в 2024 году составила 492 тыс. руб.

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа и (или) кредитного договора)

В 2024 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

3.7.1. Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты USD по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2024 г. составил 101,6797 руб.

3.8. Финансовые результаты

В 2024 году выручка Общества составила 73 471 тыс. руб. без учета НДС.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по методу начисления.

Структура выручки представлена следующим образом:

№ п/п	Виды номенклатуры	Выручка, тыс. руб.	%
1	Агентское вознаграждение	57 964	79%
2	Выручка от реализации покупных товаров 10%	13 231	18%
3	Выручка от реализации покупных товаров 0%	2 048	2,7%
4	Выручка от реализации услуг без НДС	228	0,3%
Итого		73 471	100%

Основные заказчики ООО АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» в 2024г:

№ п/п	Контрагент	Выручка без НДС, тыс. руб.	%
1	Компания с ограниченной ответственностью "КОММОДИС ДиЭмСиСи"	2 276	3%
2	ООО ИРГАНАЙСКАЯ ФОРЕЛЬ	3 926	5%
3	ООО ВЕРБИЛОВСКОЕ	9 305	13%
4	ХЛЕБ КУБАНИ АО	57 964	79%
Итого		73 471	100%

По данным Отчета о прибылях и убытках за 2024 год:

- убыток от продаж в 2024 году составил (53 661) тыс. руб. (стр.2200);
- убыток до налогообложения составил (51 040) тыс. руб. (стр.2300);
- убыток по результатам хозяйственной деятельности за 2024 год составил (38 254) тыс. руб. (стр. 2400)

Убыток от продаж образовался в результате недопоставки товаров для перепродажи, убытки носят временный характер, связаны со снижением доходов Общества. Снижение доходов связано временным запретом на ввоз на территорию РФ комбикормов для лососевых рыб БНБК Премиум. В результате временно с середины октября 2024 года была приостановлена реализация товара. Расходы Общества не увеличивались.

Таким образом образовавшийся убыток обоснован отсутствием продаж. С целью преодоления сложившейся ситуации решается вопрос о заключении договоров с новыми поставщиками товара, проводится оптимизация расходов.

Убыток, образовавшийся в конце 2024 года, планируется покрыть в течении деятельности в 2025 году, в процессе реализации обозначенных выше мероприятий.

3.8.1. Порядок признания расходов

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Для учета расходов Общество применяет счета бухгалтерского учета:

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются следующие виды расходов:

- расходы на з/пл. и взносы (администрация);
- арендная плата офис/авто;
- командировочные расходы;
- программное обеспечение;
- услуги связи;
- прочие.

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются расходы:

- ветеринарно-санитарное обслуживание;
- документальное сопровождение сырья;
- инспекция груза;
- расходы на з/пл. и страховые взносы;
- транспортные расходы;
- услуги хранения и обработки товара.

Общество ведет отдельный учет затрат по видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме включаются в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг отчетного периода (Дт счета 90.02).

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 в полной сумме (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов), за исключением расходов на доставку товаров, которые включаются в расходы на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы на заработную плату и страховые взносы, арендную плату за арендуемые помещения и автотранспорт, командировочные расходы, услуги связи, программное обеспечение и т.д.

Структура расходов представлена следующим образом:

№ п/п	Виды расходов	Сумма, тыс. руб.	%
1	Материальные затраты	487	0,4%
2	Расходы на оплату труда	45 288	35,6%
3	Отчисления на социальные нужды	9 697	7,6%
4	Амортизация	2 505	2,0%
5	Прочие затраты	56 249	44,3%
6	Фактическая себестоимость проданных товаров	12 816	10,1%
Итого		127 040	100%

Расходы, осуществленные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются:

на счете 97 «Расходы будущих периодов» с целью их равномерного признания, при этом, если период не определен, то расходы распределяются равномерно в течение двух лет.

При формировании бухгалтерской отчетности сальдо по счету 97 разносится по соответствующим разделам бухгалтерского баланса. Расходы определяются с учетом всех скидок, предусмотренных хозяйственным договором.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация:

- по расходам от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат.

В отчете о прибылях и убытках расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате и прочие расходы.

3.8.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто. Состав прочих доходов и расходов представлен следующим образом:

№ п/п	Виды прочих доходов	Сумма, тыс. руб.	%
1	Проценты к получению	1 737	9,7%
2	Доход, полученный по договору простого товарищества	7 234	40,3%
3	Прочие доходы	10707	50,0%
Итого		19 678	100%
№ п/п	Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	%
1	Проценты к уплате	2 043	13,6%
2	Прочие расходы	15014	86,4%
Итого		17 057	100%

Прочие доходы и расходы сформированы в Отчете о финансовых результатах в соответствии с п.2.17 Учетной политики Общества на 2024 год, а также в соответствии с п.18/2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В 2024 году Обществом получен убыток в размере (39 913) тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах за 2024 год).

3.8.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» в отчетном периоде не являлось исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.8.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

Вся выручка, полученная Обществом в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

3.8.5. Доходы и расходы Общества, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.8.6. Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

В качестве оценочного обязательства в учете отражается резерв на отпуски.

Расчет резерва на оплату отпусков рассчитывается с использованием норматива (соответствующий метод прописан в ст. 324.1 НК РФ). Он представляет собой дробь: где, в числителе - сумма всех отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, начисленных в прошлом году, в знаменателе - сумма расходов на оплату труда за прошлый год.

Величина отчислений в резерв определяется как произведение данного норматива на сумму начисленной за период заработной платы и исчисленных страховых взносов. Величина оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2024 составила 3 154 тыс. руб., что подтверждено результатами инвентаризации остатков отпусков.

3.8.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Размер дебиторской задолженности на 31,12,2024 составил 111 385 тыс. руб. (стр. 1230 бухгалтерского баланса за 2024 год), в том числе:

№ п/п	Контрагент	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	%
1	Расчеты по договору простого товарищества	90 021	80,8%
2	Налоги, сборы (в т.ч. НДС), сальдо ЕНС	10 774	9,7%
3	ООО Ирганайская форель	4 498	4,0%
4	ЗАО БНБК	2 659	2,4%
5	ООО Вербиловское	958	0,9%
6	Адвокатское бюро Бартолиус	350	0,3%
7	ООО АДАМ БИО	217	0,2%
8	Прочие	1 908	1,7%
Итого		111 385	100%

Размер кредиторской задолженности на 31.12.2024 составил 157 949 тыс. руб. (стр. 1520 бухгалтерского баланса за 2024 год.), в том числе:

№ п/п	Контрагент	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	%
1	Расчеты по договору простого товарищества	146 483	92,74%
2	ООО Коудайс Корма	1 780	1,13%
3	ИП СЖС Минск	615	0,39%
4	Прочие	9 071	5,74%
Итого		157 949	100%

Размер дебиторской и кредиторской задолженности подтверждается данными Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и актами сверок с контрагентами.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 выявлена просроченная задолженность в размере 268 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительной задолженности в размере 268 тыс. руб.

3.9. Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Сумма расхода по налогу на прибыль в бухгалтерском учете складывается из сумм текущего налога на прибыль и отложенного налога.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль. Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Налог на прибыль, начисленный в бюджет по итогам 2024 года, отсутствует, так как образовался убыток по деятельности в размере (51 033) тыс. руб.

В связи с повышением ставки налога на прибыль с 2025 года до 25%, при формировании отложенного налога на прибыль был учтен эффект изменения ставки в сумме 14 267 тыс. руб.

По итогам 2024 года в учете Общества сформирован Отложенный налоговый актив в размере 11 120 тыс. руб. Главным образом актив сформирован за счет полученного по итогам года налогового убытка в размере 41 672 915,00 ($41\,672\,915 * 25\% = 10\,418\,228,75$ руб.)

По итогам 2024 года в учете Общества сформировано отложенное налоговое обязательство в размере 7 090 тыс. руб.

3.10. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» в период после 31 декабря 2024г. до даты подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты.

3.11. Информация по совместной деятельности

В 2024 году ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» был заключен договор №1 от 04.06.2024 года (Партнерское соглашение о совместной деятельности) с ООО «ЭТС Смоленск». Товарищи обязались соединить свои вклады с целью ведения совместной деятельности. Предметом совместной деятельности является реализация Товарищами третьим лицам экономического стартового комбикорма для лососевых видов рыб. Вкладами в Товарищество являются:

1. Товарищ-1 (ООО «Анстелла Биотех») - профессиональные знания и опыт в сфере закупок и реализации товара, трудовые ресурсы для закупок и реализации товара,

осуществление деятельности управляющего товарища, офисное помещение по месту регистрации;

2. Товарищ-2 (ООО «ЭСТ Смоленск») - 2 640 000 долларов США, путем перечисления денежных средств (эквивалент в рублях РФ) на отдельный банковский счет, открытый управляющим Товарищем-1 для проведения расчетов по операциям Простого товарищества. В соответствии с условиями Партнерского соглашения о совместной деятельности вклады Товарищей распределены следующим образом: вклад Товарища-1 признается равным 95% к 100%, вклад Товарища-2 признается равным 5% к 100%.

По состоянию на 31.12.2024 года доходы от совместной деятельности составили 184 172 тыс. руб., расходы по совместной деятельности составили 160 891 тыс. руб., НДС по результатам деятельности составил: косвенный НДС 14 709 тыс. руб., НДС с продаж составил 15 866 тыс. руб. По результатам совместной деятельности за 2024 год была получена прибыль в размере 7 615 тыс. руб.

Деятельность осуществлялась на основании ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

Доход, полученный по итогам совместной деятельности в 2024 году распределен следующим образом: Товарищ 1- ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» (95%) в сумме 7 234 тыс. руб., Товарищ 2 ООО «ЭСТ Смоленск» (5%) в размере 381 тыс. руб. Доход от совместной деятельности учтен в составе прочих доходов.

3.12. Информация о выплаченных дивидендах.

В 2024 году единственным учредителем Общества было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли за 2023 год в размере 2 460 643 руб. 00 коп и выплате дивидендов за 2023 год, распределении прибыли за первый квартал 2024 года в размере 1 658 636 руб. 08 коп. и выплате дивидендов за первый квартал 2024 года.

Дивиденды выплачивались на основании следующих решений:

- Решение № 1/11-04-2024 от 11.04.2024 за 3 квартал 2023 года, распределено 2 460 643 руб. 00 коп., выплачено 2 140 759 руб. 00 коп., НДФЛ 319 884 руб. 00 коп.
- Решение № 3/06-05-2024 от 06.05.2024 года за 1 квартал 2024 года, распределено 1 658 636 руб. 00 коп, выплачено 1 443 014 руб. 00 коп, НДФЛ составил 215 622 руб. 00 коп.
- Решение № 7/2023-07-10 от 10.07.2023 за 2 квартал 2023 года выплачено 8 250 000 руб. 00 коп.
- Решение 2023/03/01 от 14/03/2023 не выплачены дивиденды в размере 8 000 000 руб. 00 коп.

По состоянию на 31.12.2024 остаток не выплаченных дивидендов составляет 8 901 434 руб. 27коп.

4. Информация об экологической деятельности

В 2024 году ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» не осуществляло деятельность, требующую мероприятий экологического контроля.

5. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом (п.9 ПБУ 8/2010).

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом (п. 13 ПБУ 8/2010). Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 14 ПБУ 8/2010.

По состоянию на отчетную дату у ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» отсутствуют:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

По состоянию на отчетную дату у ООО «АНСТЕЛЛА-БИОТЕХ» не завершены судебные разбирательства отсутствуют.

6. Информация о прекращаемой деятельности

Отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Причины возникших убытков в 2024 году, связаны с объективными факторами, с учетом их совокупности:

1) увеличением конкуренции, вызванной запуском в эксплуатацию новых российских производств и, соответственно, увеличением на 3,3% производимых непосредственно в России комбикормов, объем которых по итогу 2024 года достиг 36,4 млн тонн. Наибольшие объемы выпуска пришлись на март, май, октябрь и декабрь 2024 года — по 3,1 млн тонн в каждом из этих месяцев.

2) запрет, установленный Россельхознадзором Российской Федерации на ввоз комбикормов ЗАО «БНБК» на территорию Российской Федерации в виду наличия нареканий к их качеству, наличию незарегистрированных линий ГМО. Данное обстоятельство не только приостановило деловую активность Общества по их распространению, но и негативным образом отразилось на репутации ЗАО «БНБК», в том числе, с учетом усилившейся конкуренции и как следствие, востребованности продукции данного производителя на российском рынке, и носят временный характер.

Обществом и ЗАО «БНБК» проведены совместные мероприятия по налаживанию контроля качества выпускаемого комбикорма на всех стадиях производственного процесса с допуском к такому контролю представителей конечного потребителя.

Заключен контракт под заказ новой, пробной партии комбикорма для рыб лососевых пород, в количестве 600 тонн по заказу ООО «ИНАРКТИКА СЗ», сумма поставки составляет 100 614 720 руб. 00 коп., в т.ч. НДС (10%), поставка планируется в июне – июле 2025г.

Планируется оптимизация численности работников Общества и как следствие снижение затрат на персонал и снижение общехозяйственных расходов за счет продажи транспортного средства, приобретенного ранее в лизинг, что приведет к снижению финансовой нагрузки в виде лизинговых платежей и позволит частично реструктурировать задолженность по договору займа перед третьим лицом.

В 2025 году Общество не планирует изменять основное направление деятельности.

7. Прочие существенные факты хозяйственной деятельности


Обществу не известно о существенных фактах хозяйственной деятельности, которые произошли в отчетном периоде и не отражены в бухгалтерской отчетности.

Подготовлено главным бухгалтером ООО «Анстелла-Биотех»


_____/Склокина И.Ю./

Дата 20.06.2025

Утверждено генеральным директором ООО «Анстелла-Биотех»


_____/Конышева И.В./

Дата 20.06.25

