

**Общество с ограниченной ответственностью «ФК ТРИУМФ»
(ООО «ФКТРИУМФ»)**

**ИНН: 5040126030 КПП: 504001001 ОГРН: 1135040005913 ОКПО: 23440836 ОКТМО 46768000
Юридический адрес: 140140, Московская область, г. Раменское, дп. Удельная, ул. Горького, 28
р/с 40702 810 4 4002 0006 476 в ПАО Сбербанк к/с 30101 810 4 0000 0000 225 БИК: 044525225**

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 г.
и отчету о финансовых результатах за 2024 год.**

Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ФК ТРИУМФ» (далее «Общество»):

140140, Московская область, г. Раменское, дачный поселок Удельная, ул. Горького, д.28

Почтовый адрес:

140073, Московская область, городской округ Люберцы, г.о. Томилино, рабочий поселок, Логистический центр, корпус 9, строение 2, пом. 101

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации серия 50 № 013597920 выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Московской области. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1135040005913 (ОГРН) от 23.09.2013.

В 2024 году Общество имело два обособленных подразделения:

- **КПП 502745001**, по адресу Московская область, городской округ Люберцы, г.о. Томилино, рабочий поселок, Логистический центр, корпус 9, строение 2, пом. 101 – ОП не имеет отдельного расчетного счета и отдельного баланса.

- **КПП 772145001 - ЗАКРЫТО, 30.05.2024 г. снято с учета**, по адресу г. Москва, ул. Привольная, д. 70, пом. XXIV – ОП не имеет отдельного расчетного счета и отдельного баланса.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен 12 тыс. руб. и разделен на следующие доли:

№	Участники Общества:	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Вавилин Павел Викторович ИНН 772401747848	33,333	4,0
2	Леяков Михаил Андреевич ИНН 773770053917	33,333	4,0
3	Омельченко Михаил Николаевич ИНН 622901441941	33,333	4,0
	ВСЕГО:	100 %	12

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году - 42 человек,

в 2024 году - 35 человека.

Основной вид деятельности Общества в 2024 году:

46.46. Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами.

Общество в 2024 году имела лицензию на осуществление фармацевтической деятельности: ЛО42-00110-77/00266582 от 26.12.2019 (рег. № ФС-99-02-007602) – оптовая торговля (Московская область, г.о. Люберцы, р.п. Томилино, «Логистический центр», корпус 9, строение 2, помещение 101

Генеральный директор Общества - Омельченко Михаил Николаевич, действующий на основании Устава.

Обязанности Главного бухгалтера Общества возложены на генерального директора. В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности.

Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год (далее - Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2024 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2024 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2024 год (далее Форма 4);
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год;
- Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н (в действующей редакции Приказа Минфина России от 19.04.2019 N 61н).

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 27.12.2023 № 23/12-27, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих в РФ ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

В ходе инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 года признаки обесценения основных средств и запасов не выявлены.

Существенные положения учетной политики

Стоимостной лимит признания объектов основных средств в бухгалтерском учете – 40 тыс. рублей (п.5 ФСБУ6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости и не переоцениваются.

Себестоимость запасов при списании определяется по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие и управленческие расходы списываются на финансовые результаты (п.20 ПБУ 10/99) ежемесячно.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если (п.п.11, 12 ФСБУ 25/2018):

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тысяч рублей. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В отчете о движении денежных средств платежи за право пользования активом (при долгосрочной аренде) отражаются в разделе Финансовые операции.

Существенных изменений в Учетную политику на 2024 год Общество не вносило.

С 01.01.2024 года организация применяет ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ26/2020 «Капитальные вложения». При переходе был применен альтернативный вариант. Корректировки проведены в межотчетный период.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/12 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н (в действующей редакции).

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

В 2024 году Общество получило прибыль до налогообложения (+) 96 тыс. рублей, в 2023 г. убыток до налогообложения (–) 3489 тыс. руб.,

Условный расход по налогу на прибыль в 2024 г. составил 19 тыс. руб., условный доход на прибыль в 2023 году составил 698 тыс. руб.

В 2024 году: текущий налог на прибыль составил 241 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 238 тыс. руб., чистая прибыль Общества составила 93 тыс. руб.

В 2023 году: текущий налог на прибыль составил 419 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 245 тыс. руб., убыток Общества в 2023 году составил 3 664 тыс. руб.

Мероприятия по выходу из убыточности и получению чистой прибыли в 2024 году включают в себя работу с действующими контрагентами (цены, условия оплат и т.д.), расширение ассортимента товаров, сокращение издержек, закрытие нерентабельных направлений, и др.

Отражение в отчетности за 2024 год информации об изменении ставки по налогу на прибыль.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года (ставка 25%) в учете Организации 31.12.2024 года были сделаны следующие записи:

Д 09 К99 – увеличена сумма отложенного налогового актива;

Д99 К77 – увеличена сумма отложенного налогового обязательства.

В строках 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены с учетом перерасчета.

В строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражена разница от перерасчета отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в размере 32 тыс.руб..

Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Коммерческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

В разделе 6 Табличных Пояснений отражены данные по всем затратам в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат).

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают (тыс. руб.):

Статья доходов и расходов	2024		2023	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Реализация ОС			1100	
Премия от поставщиков / премия покупателям	20674		14412	20687
Расходы на услуги банка		322		236
Списание недостач /исправление ошибок		4740		
Списание на благотворительность				4080
Прочие операционные и внереализационные доходы/расходы	4149	3043	2374	5245
Корректировка реализации	848	891	3055	3316
Всего прочих доходов/расходов	25671	8996	20941	33564

Арендные отношения.

Общество арендует помещения и автомобиль (по лизингу).

В 2024 году заключены договоры аренды помещений:

- в г. Москва с ЗАО «МЕРАНИ» дог. № 02-23 от 01.02.2023 по адресу: Москва, ул. Привольная, дом 70 на срок до одного года, ФСБУ 25/2018 не применяется; **Договор аренды до 31.03.2024.**

- в д. п. Удельная с Левитиным Р.М дог. №1 от 01.10.2022 по адресу: Московская область, г. Раменское, дп Удельная, ул. Горького, дом 28 на стоимость меньше 300 тыс рублей, ФСБУ 25/2018 не применяется;

- в п. Томилино с ООО «Логистический парк «Томилино» дог. №АП-21033 от 05.07.2021 (помещение передано по акту 01.03.2022) по адресу: Московская область, г.о. Люберцы, р.п. Томилино, «Логистический центр», корп 9, стр 2, на срок более одного года, ФСБУ 25/2018 применяется. В учете на 31.12.2024 отражены право пользования активом в сумме 57 947 тыс. руб,

В 2024 году Общество предоставило в субаренду часть офисного помещения ООО «Стайлиш» по дог. Субаренды нежилого помещения №1 от 06.02.2024г.

Аренда автомобиля.

ФСБУ 25/2018 применено:

1. к договору лизинга № 11184-МСК-23-АМ-Л от 23.03.2023. На 31.12.2024 показатели учета составили: право пользования активом в сумме 3 442 тыс. руб., арендные обязательства в сумме 534 тыс. руб., проценты по аренде в сумме 3 тыс.руб.
2. к договору лизинга № 41475-МСК-24-АМ-Л от 14.10.2024. На 31.12.2024 показатели учета составили: право пользования активом в сумме 3 790 тыс. руб., арендные обязательства в сумме 4320 тыс. руб., проценты по аренде в сумме 154 тыс.руб.

Заемные средства. Раскрытие по стр.1410 и стр. 1510 Баланса

Наименование показателя	Срок погашения	2024 год	2023год
		Долгосрочная задолженность (займы учредителей)	31.12.2025
Итого по строке 1410		114000	129000
Краткосрочная задолженность (договоры займа, проценты)		8280	1863
Итого по строке 1510		8280	1863

Операции и расчеты со связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанными сторонами для Общества в 2023 и 2024 годах являлись:

- участники (3 физических лица);
- основной управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами в 2024 году:

Связанная сторона	Вид операции		Объем операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.22 тыс.руб.
Вавилин П.В., Участник Общества	Погашение займа от участника	Займ	5000	38000
		Проценты по займу	7404	628
Леяков М.А., Участник Общества	Погашение займа от участника	Займ	5000	38000
		Проценты по займу	7404	628
Омельченко М.Н., Участник Общества	Погашение займа от участника	Займ	5000	38000
		Проценты по займу	7404	628
Учредители	Выплачены дивиденды	-	10350	-
Основной управленческий персонал	Оплата труда Страховые взносы	-	5526	-
		-	1177	-

Операции со связанными сторонами в 2023 году:

Связанная сторона	Вид операции		Объем операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.23 тыс.руб.
Вавилин П.В., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ		43000
		Проценты по займу	7310	621
Леяков М.А., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ		43000
		Проценты по займу	7310	621
Омельченко М.Н., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ		43000
		Проценты по займу	7310	621
Учредители	Выплачены дивиденды	-	34 950	-
Основной управленческий персонал	Оплата труда Страховые взносы	-	5692	-
		-	1156	-

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Общество формирует оценочные обязательства – резерв предстоящих расходов по оплате отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не формировался, резерв на 31.12.2023 – 0 руб.

Прочие долги Общество считает не существенными.

Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков на 31.12.2024 составил 2205 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3334 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов на отчетную дату обществом не начислялся, так как запасы (товары) не имеют на отчетную дату признаков обесценения.

Никакие другие резервы, условные активы или условные обязательства Общество не формирует.

События после отчетной даты.

По состоянию на конец отчетного 2024 года: Общество не имеет налоговых споров; Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств; Общество не планирует прекращение деятельности. Не существует никаких других событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в Пояснениях к настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Риски хозяйственной деятельности

Общество не оценивает как существенные риски, связанные с геополитической обстановкой.

Налоговые риски. Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Нельзя также исключать налоговые риски, связанные с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать определенное влияние на настоящую финансовую отчетность

Генеральный директор

25 марта 2025 год



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "M. N. Omelchenko".

Омельченко М.Н.