

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЕВ» за 2024 год

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «АЛЕВ» за 2024 год**

Общие сведения

№	Наименование сведений	Сведения Организации		
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕВ»		
2	ИНН/КПП/ОГРН	7802304214/782001001/1047855059306		
3	Адрес местонахождения	196601, Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Глинки, д.16/8, литер. А, пом. 13Н, оф.54		
4	Адрес местонахождения обособленных подразделений	обособленных подразделений нет		
5	Основные виды деятельности (по ОКВЭД)	ОКВЭД 2: 46.46 – Группа «Торговля оптовая фармацевтической продукцией»		
6	Среднесписочная численность	За 2022 год – 8 чел.	За 2023 год – 9 чел.	За 2024 год – 9 чел.
7	Наименование исполнительного органа Организации и состав его членов	Генеральный директор: Гулидов Андрей Николаевич – гражданство Россия		
8	Наименование контролирующего органа Организации и состав его членов	Учредитель: Долженко Евгений Николаевич 100% доля – гражданство Россия		
9	Размер Уставного капитала Организации	10 (Десять) тыс. руб.		

ООО «АЛЕВ» (далее – Организация) за период с «01» января по «31» декабря 2024г. года осуществляла вид деятельности – Торговля оптовая фармацевтической продукцией (код по ОКВЭД 46.46). Лицензируемых видов деятельности без лицензий в проверяемом периоде Организация не вела. Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности в Обществе нет. Решением учредителя от 18.10.2024 года полномочия Генерального директора Гулидова А.Н. продлены сроком на 5 (пять) лет. Лицом ответственным за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью Организации и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде является генеральный директор Гулидов Андрей Николаевич.

Основные положения учетной политики организации

Учетная политика сформирована исходя из того, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

№ п/п	Наименование сведений	Сведения Организации
1	Дата и № приказа об Учетной политике	Учетная политика Организации утверждена приказом от 22.12.2022г №50 с приложениями: 1. Приложение №1-БУ «Учетная политика Общества»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЕВ» за 2024 год

		<p>с ограниченной ответственностью «АЛЕВ» для целей бухгалтерского учета»;</p> <p>2. Приложение №1-НУ «Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «АЛЕВ» для целей налогового учета»;</p> <p>3. Приложение №2 «Рабочий план счетов»;</p> <p>4. Приложение №3 «График документооборота»;</p> <p>5. Приложение №4 «Порядок применения графика документооборота»</p> <p>6. Приложение №5 «Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов»;</p> <p>7. Приложение №6 «Формы регистров налогового учета»;</p> <p>8. Приложение №7 «Перечень и формы первичных документов».</p> <p>9. Приложение №8 «Сроки хранения документов в Организации»</p>
2	Способ определения выручки от выполнения работ (услуг) и от продажи товаров	Признание доходов и расходов от продаж производится по методу начисления
3	Способы оценки материально-производственных запасов	Стоимость товаров оценивается по сумме прямых затрат. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продаж. Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение запасов.
4	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
5	Способы оценки в бухгалтерском учете объектов основных средств	Активы, которые соответствуют условиям признания основных средств, стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются в расходах того периода, в котором понесены.
6	Способы начисления амортизационных отчислений	Начисление амортизации производится линейным способом
7	Информация о принятых в организации правилах учета НМА	На балансе Организации отсутствуют НМА
8	Способы списания расходов на НИОКР для целей бухгалтерского и налогового учета	Расходы на НИОКР Организация не осуществляет
9	Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов.	<p>Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p> <p>Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p>

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЕВ» за 2024 год

10	Способы ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в Организации ведется силами специализированной компании в соответствии с договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Специализированная организация формирует учетную политику Организации и представляет ее на утверждение генеральному директору. Организует ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль над движением имущества и выполнением обязательств. Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений определены Учетной политикой Организации и графиком документооборота и обязательны для всех работников организации
----	--------------------------------------	---

Расшифровка отдельных показателей отчетности

№ п/п	Наименование сведений	Сведения Организации		
		2022год	2023год	2024год
1	Виды нематериальных активов	На балансе Организации отсутствуют НМА		
2	Виды финансовых вложений	Финансовые вложения Организация не осуществляла	Предоставлен займ в сумме 1,0 млн рублей	Предоставлен займ в сумме 0,5 млн рублей
3	Виды дебиторской задолженности	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
4	Виды кредиторской задолженности	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
5	Виды прочих доходов	Резервы по сомнительным долгам, курсовые разницы, вознаграждения покупателю, %% по займам и вкладам., прочие		
6	Виды прочих расходов	услуги банка РКО, расходы на оказание благотворительной помощи, списание просроченных МПЗ, штрафы и пени, резервы по сомнительным долгам, курсовые разницы, прочие		
7	Виды резервов предстоящих расходов и платежей	Организация не формирует резервы предстоящих расходов на выплату отпускных. На 31.12.23 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков в сумме 2476,8 тыс руб.		
8	Виды оценочных резервов	Организация не формирует оценочные резервы. В связи с тем, что в ходе проведения процедуры не выявлены товары, у которых фактическая стоимость превышает чистую стоимость продажи, резерв под обесценение товаров не сформирован.		
9	Резервы по сомнительным долгам	Организация формирует резервы по сомнительным долгам. На 31.12.24 г сформирован резерв в сумме 10000,0 тыс.руб		

Дополнительные сведения в разрезе элементов затрат коммерческих расходов

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЕВ» за 2024 год

№	Наименование затрат	Сумма, тыс. руб.		
		2022 год	2023 год	2024 год
1	Арендные платежи	2023	4258	5374
2	Оплата труда	19633	21729	25785
3	Страховые взносы	3195	3496	4361
4	Информационные расходы	25116	22295	34806
5	Командировочные расходы	19373	28486	42495
6	Материальные расходы	24789	4422	481
7	Прочие расходы	7829	3297	7213
8	Расходы будущих периодов	288	327	309
9	Транспортные расходы	8142	7429	6375
10	Бухгалтерское сопровождение	3303	4844	6880
11	Амортизация	3740	4428	4132
12	Представительские расходы		2245	3909
13	Итого	117431	107256	142120

Организация учитывает следующие активы и обязательства на забалансовых счетах:

№ счета	Наименование актива и обязательства	Сумма, тыс. руб.
001	Арендованные помещения	15836
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	127
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	145242
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	1004

Организация учитывает на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» суммы гарантий, выданные банками покупателям Организации, в целях обеспечения исполнения Организацией государственных контрактов.

Инвентаризация имущества и обязательств в Организации за 2024 год проводилась на основании приказов генерального директора от 01.11.2024 № 1/инв., 2/инв., 3/инв., 4/инв., 5/инв., 6/инв. перед составлением годового бухгалтерского отчета. По результатам инвентаризации отклонений фактического наличия активов и обязательств от данных бухгалтерского учета не выявлено.

Стоимость чистых активов ООО «АЛЕВ», по состоянию на 31.12.2024г. значительно превышает сумму Уставного капитала. При подготовке бухгалтерской отчетности Организации за 2024 год, была рассмотрена вся совокупность факторов, оказывающих или способных оказать влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. В Организации не выявлены признаки, способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В Организации отсутствуют хозяйственные операции со связанными сторонами, способные существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности за 2024 год. Операции со связанными сторонами отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Организации за 2024 год надлежащим образом и отражены в таблице. Операции со связанными сторонами – учредителями по выплате дивидендов и выплате заработной платы, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Организации за 2024 год надлежащим образом в полном объеме. Суммы выплат физическим лицам отсутствуют в данном пояснении, т.к. согласие на размещение персональных данных не получено.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЕВ» за 2024 год

Перечень связанных сторон приведен в таблице.

Наименование связанной стороны	Местонахождение	Связанная сторона	Характер отношений
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ЗДОРОВЬЯ»	195027, г. Санкт-Петербург, ул. Магнитогорская, д. 30, литер А, пом. 10-Н офис 915	Учредитель – Долженко Е.Н.	Коммерческая в незначительных объемах
ООО «АСТРА ФАРМ»	197730, г. Санкт-Петербург, п. Белоостров, Новое шоссе, д. 53, литер В, пом. 102	Учредитель – Долженко Е.Н.	Коммерческая в незначительных объемах
ООО «АЛЬФАМЕДСЕРВИС»	195273, г. Санкт-Петербург, МО Полюстрово, проспект Пискаревский, д. 63, литера А	Учредитель – Долженко Е.Н.	Коммерческая в незначительных объемах
ООО «Фармацевтическая фирма «АТАЯДА»	194100, г Санкт-Петербург, набережная Выборгская, дом 55 корп. 3 литер А, помещение 5-Н офис 504.	Учредитель – Долженко Е.Н.	Коммерческая в незначительных объемах
ООО «СП «Юг-Флот Инжиниринг»	299055, город Севастополь, Каштановая улица, дом 20а	Гулидов А.Н. является учредителем	Хозяйственные операции отсутствуют

Генеральный директор является связанной стороной.

Заработная плата АУП, тыс.руб	НДФЛ, тыс.руб	Страховые взносы, тыс.руб
22388,1	2910,5	3342,8

За 2024 год были выплачены дивиденды в размере 4600,0 тыс.рублей.

В соответствии с ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации о связанных сторонах, может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации Организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон, Организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери. Организация оценила данные риски и приняла решение – раскрывать информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме.

В соответствии ПБУ 7/98 Организация провела работу по выявлению фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты. У Организации отсутствуют существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

В соответствии ПБУ 8/2010 проведена проверка на наличие в Организации на 31.12.2024г. условных факторов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом, и решения по делу могут быть приняты в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные до отчетной даты в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности;

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЕВ» за 2024 год

- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- гарантийные обязательства организации в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг; обязательства в отношении охраны окружающей среды; продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и т.п.;
- другие аналогичные факты.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Руководство считает, что сложившиеся обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. В первую очередь, это связано со следующими последствиями санкционной политики в отношении Российской Федерации:

- снижение курса рубля;
- затруднение с импортом товаров/сырья и материалов;
- затруднение с реализацией товаров/работ/услуг иностранным покупателям;
- повышение ставок по привлечению заемных средств.

Руководство планирует предпринять следующие меры для стабилизации финансового состояния Общества в условиях существенной неопределенности:

- поиск новых поставщиков товаров/сырья и материалов (из Российской Федерации и стран, которых не коснулась санкционная политика);
- поиск новых заказчиков на территории Российской Федерации;
- увеличение доли авансов со стороны заказчиков;
- пересмотр маркетинговой политики;
- пересмотр прайс-листа на продукцию в сторону увеличения цен;
- получение финансовой помощи со стороны собственников компании.

Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, по состоянию на 31.12.2024г. не выявлены.

В Организации не выявлены существенные ошибки, предшествующих отчетных периодов. В связи с этим, исправления в 2024 году в годовую бухгалтерскую отчетность предшествующих отчетных периодов не вносились.

Генеральный директор
Гулидов А.Н.

31 марта 2025 год

