

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

				Изменения за период
--	--	--	--	---------------------

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	7 202	(3 649)	-	-	-	(1 088)	-	-	-	7 202	(4 737)
	5210	за 2023г.	8 514	(3 756)	-	(1 312)	1 277	(1 170)	-	-	-	7 202	(3 649)
в том числе:													
Права пользования активами	5201	за 2024г.	4 947	(1 566)	-	-	-	(989)	-	-	-	4 947	(2 556)
	5211	за 2023г.	4 947	(577)	-	-	-	(989)	-	-	-	4 947	(1 566)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	1 829	(1 829)	-	-	-	-	-	-	-	1 829	(1 829)
	5212	за 2023г.	2 547	(2 547)	-	(718)	718	-	-	-	-	1 829	(1 829)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	24	(24)	-	-	-	-	-	-	-	24	(24)
	5213	за 2023г.	618	(513)	-	(594)	559	(70)	-	-	-	24	(24)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	402	(230)	-	-	-	(99)	-	-	-	402	(328)
	5214	за 2023г.	402	(119)	-	-	-	(111)	-	-	-	402	(230)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	1 835	(1 467)	-	-	-	(368)	-	-	-	1 835	(1 835)
	5230	за 2023г.	1 835	(1 099)	-	-	-	(368)	-	-	-	1 835	(1 467)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2024г.	1 835	(1 467)	-	-	-	(368)	-	-	-	1 835	(1 835)
	5231	за 2023г.	1 835	(1 099)	-	-	-	(368)	-	-	-	1 835	(1 467)

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	483	-	-	-	483
	5250	за 2023г.	483	-	-	-	483
в том числе:							

Система водоподготовки ХемоРо 3000	5241	за 2024г.	483	-	-	-	483
	5251	за 2023г.	483	-	-	-	483

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 391	3 380	4 370
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Могилат Владимир Александрович

(расшифровка подписи)

28 апреля 2025 г.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

c.8

c.8

c.8

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Могилат Владимир
Александрович

(расшифровка подписи)

28 апреля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	151 034	-	96 377	2	(78 917)	-	-	-	-	-	168 496	-
	5530	за 2023г.	132 682	-	80 608	3	(62 259)	-	-	-	-	-	151 034	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	85 491	-	29 255	-	(68 182)	-	-	-	-	-	46 564	-
	5531	за 2023г.	88 878	-	56 078	-	(59 465)	-	-	-	-	-	85 491	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	5 706	-	44 978	-	(2 948)	-	-	-	-	-	47 737	-
	5532	за 2023г.	5 125	-	1 067	-	(485)	-	-	-	-	-	5 706	-
Прочая	5513	за 2024г.	59 836	-	22 144	2	(7 787)	-	-	-	-	-	74 195	-
	5533	за 2023г.	38 680	-	23 463	3	(2 310)	-	-	-	-	-	59 836	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	151 034	-	96 377	2	(78 917)	-	-	X	-	-	168 496	-
	5520	за 2023г.	132 682	-	80 608	3	(62 259)	-	-	X	-	-	151 034	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 500	-	-	(1 124)	-	-	-	-	376
	5571	за 2023г.	2 624	-	-	(1 124)	-	-	-	-	1 500
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	5555	за 2024г.	1 500	-	-	(1 124)	-	-	X	X	376
	5575	за 2023г.	2 624	-	-	(1 124)	-	-	X	X	1 500
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	372 295	156 226	-	(352 182)	(6 162)	-	-	-	170 176
	5580	за 2023г.	207 896	328 169	3	(163 773)	-	-	-	-	372 295
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	330 547	117 673	-	(323 441)	(6 162)	-	-	-	118 617
	5581	за 2023г.	160 732	305 050	-	(135 234)	-	-	-	-	330 547
авансы полученные	5562	за 2024г.	4 642	23 096	-	(4 145)	-	-	-	-	23 594
	5582	за 2023г.	16 261	4 200	-	(15 818)	-	-	-	-	4 642
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	23 051	4 856	-	(10 642)	-	-	-	-	17 265
	5583	за 2023г.	18 280	4 996	3	(227)	-	-	-	-	23 051
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	14 054	10 601	-	(13 955)	-	-	-	-	10 700
	5586	за 2023г.	12 624	13 924	-	(12 494)	-	-	-	-	14 054
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	373 795	156 226	-	(353 306)	(6 162)	X	-	-	170 552
	5570	за 2023г.	210 520	328 169	3	(164 897)	-	X	-	-	373 795

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Могилат Владимир**
 (подпись) (расшифровка подписи)
Александрович

28 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	973	667
Расходы на оплату труда	5620	31 123	28 851
Отчисления на социальные нужды	5630	5 189	4 759
Амортизация	5640	1 088	1 100
Прочие затраты	5650	48 889	47 209
Итого по элементам	5660	87 262	82 586
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	394 503	591 626
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	481 765	674 212

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Могилат Владимир
Александрович**

(расшифровка подписи)

28 апреля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Могилат Владимир
Александрович**

(расшифровка подписи)

28 апреля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Могилат Владимир
Александрович

(расшифровка подписи)

28 апреля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г. 5910	-	-	-	-
	за 2023г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г. 5911	-	-	-	-
	за 2023г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Могилат Владимир Александрович

(расшифровка подписи)

28 апреля 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РАЗВИТИЕ» за 2024 год.

I. Общая информация

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РАЗВИТИЕ» за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РАЗВИТИЕ» (ООО «РАЗВИТИЕ») (далее по тексту – Общество / Организация) образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 15 марта 2007 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1077847144242, свидетельство серии 78 № 0006556294 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Межрайонной ИФНС России № 16 по Санкт-Петербургу (ИНН 7801432527).

Общество зарегистрировано по адресу: 199178, г.Санкт-Петербург, 18-я линия д. 29, литера 3, оф А330

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генеральный директора, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (Пять) лет (решение Единственного участника Общества от 24 июля 2023 г.)

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером – Черных Ириной Юрьевной.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность, генеральный директор Общества – Могилат Владимир Александрович.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2024:

Единственный участник Общества Ахтемова Гульнар Асановна

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества – Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Общество является субъектом малого предпринимательства (СМП), с 01.08.2016 включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: <https://rmsp.nalog.ru/>

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

6 человек в 2022 году;

8 человек в 2023 году;

8 человек в 2024 году.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика по бухгалтерскому учету и налоговому учету утверждена Приказом № б/н от 25.12.2023, вступает в силу с 01.01.2024 года.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ МФ №66н) и включает в себя следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства.

В годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год обособленно отражены все существенные показатели.

Уровень существенности установлен учетной политикой.

Показатель является существенным, если:

- Его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- Его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

2.1. Учет основных средств, доходных вложений, капитальных вложений

Организацией к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4,5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000руб. за единицу.

Объекты недвижимого имущества, учитываемые Организацией в составе основных средств, предназначенные исключительно для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости. Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, а также балансовая стоимость прочих основных средств (например, машин, оборудования), переданных в аренду, при формировании бухгалтерской отчетности отражается в составе показателя строки «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования, исходя:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Основные средства подлежат классификации по группам (например, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства). Объект основных средств (инвестиционной недвижимости) при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств и инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств (инвестиционной недвижимости) Обществом не производится.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств (инвестиционной недвижимости) резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете согласно нормам ФСБУ 26/2020 при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

2.2. Учет договоров аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды Организацией признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случаях, когда срок аренды не установлен договором (бессрочный договор), либо у Организации имеется достаточная уверенность в продлении на более длительный срок договора аренды, заключенного на срок менее 12 месяцев, Организация индивидуально оценивает срок аренды, в течение которого предполагается использовать арендуемое имущество.

В случае если из имеющейся у арендатора информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета справедливой стоимости права пользования активом Организацией учитывается ставка:

- под которую Организация привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;
- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;
- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у Организации нет;
- ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная в 1,5 раза, в случае если нет доступной рыночной информации.

Амортизация права пользования активом (ППА) начисляется линейным способом.

Начисление амортизации ППА, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение прав пользования активами осуществляется не реже 1 раза в год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Если по результатам классификации аренда определена как неоперационная (финансовая) чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

В случае если из имеющейся у арендодателя информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду Организацией учитывается ставка:

- под которую Организация привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;
- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;
- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у Организации нет;
- ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная в 1,5 раза, в случае если нет доступной рыночной информации.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Чистая стоимость инвестиции в аренду не реже раза в год проверяется Организацией на обесценение. Проверка производится в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель (промежуточный арендодатель) не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде (субаренде) признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором (субарендатором) экономических выгод от предмета аренды.

2.3. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы бухгалтерского учета составляются в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021. Документы бухгалтерского учета составляются на русском языке. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях. При необходимости в первичных документах указываются дополнительные реквизиты, кроме предусмотренных ст. 9 частью 2 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Исправление содержит дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В электронный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата документа, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью «Исправлено».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

2.4. Учет запасов

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются:

- товары;
- материалы;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Организация ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, независимо от формы их предоставления.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка при выбытии производится по средней стоимости.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

2.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Организация ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: контрагентов, основания возникновения задолженности (договоров, документов расчетов), видов задолженности.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам (60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и по выданным авансам (60.02 «Расчеты по авансам выданным»)

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей (62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и заказчиков и по полученным авансам (62.02 «Расчеты по авансам полученным»)

Организация ведет учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Способ оценки финансовых вложений при выбытии: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Долгосрчные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

2.8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.9. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Иные доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими, а именно:

- проценты к получению;
- доходы от реализации прочего имущества;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие поступления.

Доход признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма дохода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода;
- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

К прямым расходам Общества относятся:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

-покупная стоимость товаров

-сумма расходов на доставку купленных товаров на склад.

К косвенным расходам относятся:

-все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов.

Иные расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими. В частности, к прочим расходам относятся:

- Прочие внереализационные расходы;
- Расходы на услуги банков.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02.

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров услуг;
- внереализационные доходы.

Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает:

- доходы от реализации услуг;
- иные доходы от реализации услуг.

Датой признания доходов по реализованным услугам является дата реализации услуг.

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ.

К прямым расходам Общества относятся:

- покупная стоимость товаров
- расходы на доставку товаров до собственного склада

К косвенным расходам относятся:

- все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов

К внереализационным расходам относятся:

- расходы, поименованные в ст.265 «Внереализационные расходы» ст 265 НК РФ.

2.11. Налог на добавленную стоимость.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общество ведет отдельный учет НДС, так как осуществляет реализацию медицинских изделий, облагаемых по ставке 10%, 20% и не облагаемых НДС в соответствии со ст.149 п.2, пп1 НК РФ и Перечнем важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (Постановление Правительства РФ №19 от 17.01.2002).

2.12. Изменения в учетной политике

В связи с началом применения Организацией с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н, и внесенных изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, в учетной политике на 2024 год были закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Корректировки, связанные с изменениями в учетной политике (в связи с применением ФСБУ 14/2022) отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- косвенные налоги.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в бухгалтерском балансе представлены денежными средствами на расчетных счетах, специальными счетами, депозитами. Ограничений и блокирования расчетных счетов не происходило. В составе прочих платежей от текущей деятельности отражены расчеты по прочим операциям с дебиторами и кредиторами.

Денежные средства на 31.12.2022 года

- средства на расчетных счетах - 3 068 тыс. руб.
- депозиты – 178 000 тыс. руб.

Денежные средства на 31.12.2023 года

- средства на расчетных счетах - 2 885 тыс. руб.
- депозиты – 306 950 тыс. руб.

Денежные средства на 31.12.2024 года

- средства на расчетных счетах - 453 тыс. руб.
- депозиты – 82 729 тыс. руб.

3.2. Основные средства, доходные вложения, капитальные вложения

Информация по разделу «Основные средства, доходные вложения, капитальные вложения» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За 2024, 2023, 2022 годы обесценения основных средств и доходных вложений в материальные ценности не выявлено, в связи с чем убытки от обесценения не признавались. В результате проведенного пересмотра элементов амортизации основных средств не было выявлено несоответствие элементов амортизации условиям использования объектов, корректировок в этой связи не производилось.

3.3. Финансовые вложения

Информация по разделу «Финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» и 3.2. «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Информация о выданных займах по состоянию на 31.12.2024 представлена ниже.

Наименование заемщика	Дата заключения договора	Сумма договора, тыс руб	% ставка	Срок возврата
ООО «Ставдиал»	21.02.2022	42 750	7,5	2026 год
ИП Тьяги Шалини	19.09.2023	5 000	13	2025 год
ИП Тьяги Шалини	31.01.2022	4 800	7,5	2026 год
ИП Тьяги Ашиш Судханшуевич	29.09.2021	15 000	6,75	2025 год
ИП Тьяги Ашиш Судханшуевич	25.01.2022	5 000	8,5	2026 год
ИП Тьяги Ашиш Судханшуевич	21.02.2023	36 000	7,5	2026 год
ИП Тьяги Ашиш Судханшуевич	11.04.2023	20 000	7,5	2025 год
ИП Тьяги Ашиш Судханшуевич	06.12.2023	20 000	15	2025 год

3.4. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием запасов, отраженная в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2022 года 5 125 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 5 706 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 47 737 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. полностью оплачен.

Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному уставом Общества.

3.7. Прочие долгосрочные обязательства

Информация по разделу «Долгосрочные обязательства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии долгосрочных обязательств в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена величина обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.8. Учет договоров аренды

В 2024г. Организация выступала арендатором по заключенным договорам аренды следующего имущества:

- нежилого помещения для размещения склада;
- нежилого помещения для размещения офиса.

Право пользования активом и арендное обязательство по договорам не отражались, поскольку были заключены краткосрочные договоры аренды и арендаторы определили в договорах, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество взяло в лизинг транспортное средство (легковой автомобиль AUDI A6) по договору лизинга №787/22-ОБЛ от 29.04.2022 с ООО «Балтийский лизинг». Срок финансовой аренды (лизинга): 06.05.2022 - 06.04.2025.

В бухгалтерском учете отражено право пользования активом и обязательство по аренде по данному договору лизинга. Стоимость имущества при приобретении Лизингодателем у поставщика 4 626 тыс. руб. (в том числе НДС 20%), общая сумма лизинговых платежей по договору составляет 5 936 тыс. руб. (в том числе НДС 20%). Лизинговые платежи включают в себя проценты за пользование денежными средствами лизингодателя, начисленные по ставке, установленной в договоре.

3.9. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями

Полученные и выданные обеспечения по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

3.10. Кредиторская задолженность

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредиторской задолженности в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

3.11. Информация о выручке, расходах по обычным видам деятельности, а также прочих доходах и расходах

Доходы от реализации за 2023 год составили 767 056 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2024 год составили 531 159 руб.

Выручка складывается из реализации товаров, облагаемых по разным ставкам НДС:

За 2024 год (тыс. руб.)

	Облагаемая НДС 20%	Облагаемая НДС 10%	Не облагаемая НДС	Итого
Выручка	171 407	9 099	350 653	531 159
Себестоимость	133 355	7 025	254 123	394 503

За 2023 год (тыс. руб.)

	Облагаемая НДС 20%	Облагаемая НДС 10%	Не облагаемая НДС	Итого
Выручка	37 370	113 644	616 042	767 056
Себестоимость	28 033	80 743	482 850	591 626

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Информация о коммерческих расходах представлены в таблице:

Виды коммерческих расходов	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г
Амортизация	(1 088)	(1 100)
Агентские услуги	(26 868)	(33 055)
Аренда нежилого помещения	(3 916)	(2 945)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(2 257)	(747)
Оплата труда	(31 123)	(28 851)
Страховые взносы	(5 126)	(4 701)
Расходы на рекламу и маркетинг	(6 319)	(4 059)
Транспортные расходы	(3 583)	(2 892)
Прочие	(6 982)	(4 236)
ИТОГО	(87 262)	(82 586)

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

Наименование прочих доходов	тыс. руб.	
	2024 г. Доходы	2023 год Доходы
Списание кредиторской задолженности	6 162	-
Реализация ОС	-	236
Штрафы, пени за нарушение условий договора	2	3
Итого	6 164	239

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

Наименование прочих расходов	тыс. руб.	
	2024 год Расходы	2023 год Расходы
Расходы на услуги банков	(1 173)	(1 310)
Списание просроченной дебиторской задолженности, нерезальной к взысканию	(11 659)	-
Вознаграждения поручителю, гаранту	(589)	(107)
Расходы на участие в тендерах	(285)	(308)
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	(54)	(15)
прочее	(1 997)	(1 977)
Итого	(15 757)	(3 717)

Информация о расходах по обычным видам деятельности дополняется таблицей 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Налог на прибыль. Применение ПБУ 18/02

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году получена прибыль до налогообложения в сумме 69 120 тыс. руб.

Организацией при расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка в размере 20%.

С 01.01.2025г. применяется ставка по налогу на прибыль 25%.

Текущий налог на прибыль (16 380) тыс. руб.

№ п/п	Показатель расчета по налогу на прибыль	За 2024 год, тыс. руб.
1	Прибыль (Убыток) до налогообложения	69 120
2	Условный доход (Условный расход) по налогу на прибыль	(13 824)
3	Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-
4	Постоянный налоговый расход (доход)	(2 556)
5	Текущий налог на прибыль	(16 380)

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году получена прибыль до налогообложения в сумме 107 392 тыс. руб.

Текущая ставка налога на прибыль 20%

Текущий налог на прибыль (21 731) тыс. руб.

№ п/п	Показатель расчета по налогу на прибыль	За 2023 год, тыс. руб.
1	Прибыль (Убыток) до налогообложения	107 392
2	Условный доход (Условный расход) по налогу на прибыль	(21 478)
3	Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-
4	Постоянный налоговый расход (доход)	(253)
5	Текущий налог на прибыль	(21 731)

3.13. Условные обязательства и активы

У Общества отсутствуют на 31.12.2024 г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Незакрытые судебные разбирательства отсутствуют.

3.14. Риски хозяйственной деятельности, непрерывность деятельности.

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

В 2022 - 2024 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Мы считаем, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

3.15. Исправленная отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности, представленной «20» марта 2025 года внешним пользователям: Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы России № 16 по Санкт-Петербургу.

Отдельные показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года; отчета о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2024 г. и за Январь - Декабрь 2023 г. были сформированы с учетом выявленных ошибок прошлых и текущих периодов в связи со следующими обстоятельствами:

- Первоначально Обществом были представлены только две формы бухгалтерской отчетности за 2024 год: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Поскольку бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подлежит обязательному аудиту, исправленная отчетность представлена в полном формате и включает в себя следующие формы: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Краткосрочные депозиты (сроком до 3-х месяцев) были некорректно отражены в составе краткосрочных финансовых вложений, а не денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2024 в сумме 82 778 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 307 000 тыс. руб., на 31.12.2022 в сумме 178 000 тыс. руб.

- Выданные займы, сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты были некорректно отражены в составе краткосрочных, а не долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 в сумме 88 550 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 96 550 тыс. руб., на 31.12.2022 в сумме 52 300 тыс. руб.

- В связи с технической ошибкой дебиторская и кредиторская задолженность при расчетах по налогу на прибыль была представлена развернуто в бухгалтерском балансе, в связи с этим в исправленной отчетности указанная задолженность была свернута, что привело к уменьшению показателей дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 на сумму 19 374 тыс. руб.

Ниже представлены показатели исправленной бухгалтерской отчетности по сравнению с показателями первичной бухгалтерской отчетности по бухгалтерскому балансу. Корректировки по другим формам отчетности не представлены, поскольку первоначальная отчетность включала только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, корректировок показателей отчета о финансовых результатах не производилось.

Показатели представлены в тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2024	Корректировка	Исправленная отчетность по состоянию на 31.12.2024
Бухгалтерский баланс				
1170	Финансовые вложения	-	88 550	88 550
1100	ИТОГО по разделу I	2 947	88 550	91 497

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2024 год**

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2024	Корректировка	Исправленная отчетность по состоянию на 31.12.2024
1230	Дебиторская задолженность	187 869	(19 373)	168 496
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	231 328	(171 328)	60 000
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	404	82 778	83 182
1200	ИТОГО по разделу II	494 677	(107 923)	386 754
1600	БАЛАНС	497 625	(19 374)	478 251
1520	Кредиторская задолженность	189 549	(19 373)	170 176
1500	ИТОГО по разделу V	189 549	(19 373)	170 176
1700	БАЛАНС	497 625	(19 374)	478 251

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2023	Корректировка	Исправленная отчетность по состоянию на 31.12.2023
Бухгалтерский баланс				
1170	Финансовые вложения	-	96 550	96 550
1100	ИТОГО по разделу I	4 403	96 550	100 953
1230	Дебиторская задолженность	170 408	(19 374)	151 034
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	463 550	(403 550)	60 000
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	2 835	307 000	309 835
1200	ИТОГО по разделу II	681 741	(115 924)	565 817
1600	БАЛАНС	686 144	(19 374)	666 770
1520	Кредиторская задолженность	391 668	(19 373)	372 295
1500	ИТОГО по разделу V	391 668	(19 373)	372 295
1700	БАЛАНС	686 144	(19 374)	666 770

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2022	Корректировка	Исправленная отчетность по состоянию на 31.12.2022
Бухгалтерский баланс				
1170	Финансовые вложения	-	52 300	52 300
1100	ИТОГО по разделу I	5 976	52 300	58 276

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2022	Корректировка	Исправленная отчетность по состоянию на 31.12.2022
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	245 300	(230 300)	15 000
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	3 068	178 000	181 068
1200	ИТОГО по разделу II	449 898	(52 300)	397 598
1600	БАЛАНС	455 874	-	455 874

3.16. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

ФИО, ИНН		Характер отношений
Физические лица		
Ахтемова Гульнар Асановна (ИНН 781307030423)		Владеет 100 % доли в уставном капитале Общества
Могилат Владимир Александрович (ИНН 782064225596)		Единоличный исполнительный орган
Прочие связанные стороны		
Наименование/ организационно-правовая форма связанной стороны	ИНН	Характер взаимоотношений
ООО «СТАВДИАЛ»	7801581857	На юридическое лицо и Общество оказывает значительное влияние одно и то же физическое лицо (Могилат В.А.)
ООО «ДИАЛИЗНЫЙ ЦЕНТР «СЕВАСТОПОЛЬ»	9201006136	На юридическое лицо и Общество оказывает значительное влияние одно и то же физическое лицо (Могилат В.А.)
ООО «ДИАЛИЗНЫЙ ЦЕНТР «КРЫМ»	9102025730	На юридическое лицо и Общество оказывает значительное влияние одно и то же физическое лицо (Могилат В.А.)
ООО «ОРЛИ»	6167109920	На юридическое лицо и Общество оказывает значительное влияние одно и то же физическое лицо (Могилат В.А.)
ЧУЗ «ДИАЛИЗНЫЙ ЦЕНТР»	5904988626	На юридическое лицо и Общество оказывает значительное влияние одно и то же физическое лицо (Могилат В.А.)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Информация об операциях Общества со связанными сторонами и их задолженности (задолженности Общества перед ними) представлена ниже в таблицах:

2024 год (тыс. руб.)

Контрагенты	Договоры	ИНН	Сальдо на 01.01.2024		Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2024	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИП Могилат В.А.	агентский договор	500905176999	-	11 169	19 266	12 719	-	4 622
ООО "Ставдиал"	договоры займа	7801581857	50 750	-	-	8 000	42 750	-
ЧУЗ "Диализный центр"	договоры безвозмездного целевого финансирования	5904988626	587	-	10	-	597	-
Итого			51 337	11 169	19 276	20 719	43 347	4 622

2023 год (тыс. руб.)

Контрагенты	Договоры	ИНН	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИП Могилат В.А.	агентский договор	500905176999	-	10 478	22 321	23 012	-	11 169
ООО "Ставдиал"	договоры займа	7801581857	42 500	-	8 750	500	50 750	-
ЧУЗ "Диализный центр"	договоры безвозмездного целевого финансирования	5904988626	587	-	-	-	587	-
Итого			43 087	10 478	31 071	23 512	51 337	11 169

Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ является Ахтемова Гульнар Асановна (ИНН 781307030423)

Информация о дивидендах

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды в сумме 38 022 тыс. руб., в 2023 году были начислены и выплачены дивиденды в сумме 38 038 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор, главный бухгалтер, исполнительный директор)

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	19 313	17 103

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2024 год**

**Информация об образованных и использованных величинах резерва по сомнительным
долгам, а также о списанных суммах дебиторской задолженности связанных сторон**

Сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.17. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор _____ / Могилат В.А./

«28» апреля 2025 г.