

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ИНТРА+» за 2024 год
(по состоянию на 31 декабря 2024 года)**

Настоящие пояснения подготовлены к бухгалтерской отчетности ООО «ИНТРА+» за 2024 год на основании данных бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности за январь–декабрь 2024 года и представленных расшифровок отдельных показателей.

1. Общие сведения об организации

ООО «ИНТРА+» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20 июля 2018 года под Основным государственным регистрационным номером 1187746695564. ИНН/КПП Общества 7736317088 / 773601001.

Доля 100 (сто) процентов в уставном капитале ООО «ИНТРА+» принадлежит Сабуровой Еленой Анатольевной.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тысяч рублей. Изменений размера уставного капитала Общества не производилась.

Согласно Устава, единоличным исполнительным органом ООО «ИНТРА+» является Генеральный директор, которым с даты регистрации ООО, 20.07.2018, является Сабурова Е.А.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 142117, Московская Область, г. о. Подольск, г Подольск, пер Пилотный, дом 4.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 9,3 человека.

Основным видом деятельности Общества является: 46.76 - Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами.

Деятельность Общества не подлежит обязательному лицензированию.

В 2024 году Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других Обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за нарушение гражданского и налогового законодательства, на Общество не налагались административные и иные штрафы.

Деятельность Общества осуществляется в одном отчетном сегменте.

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

В 2024 году Общество не получало государственную помощь.

У организации имеются следующие помещения в длительной и краткосрочной аренде:

Помещение	Регион	Контрагент - арендодатель	Адрес помещения	Арендуемая площадь (кв.м.)
Склад	Московская обл., г. Подольск	АО "ПОСЫЛТОРГ-ПОДОЛЬСК" ИНН 5036005562	142117, Московская Область, г. о. Подольск, г Подольск, пер Пилотный, дом 4	234,1
Склад	Москва	ООО "ВАВИЛОН" ИНН 7736607245	117335, Москва, ул. Вавилова, д. 69/75	23,8
Офис	Москва	Сабурова Елена Анатольевна	117335, Москва, ул. Вавилова, д. 81, корп. 1, оф. 22	15,9

2. Основные положения учетной политики в 2024 году

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером (п.3 ст.7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99)

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н (п.9 приказа №34н).

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается Генеральным директором Общества соответствующими Приказами и Доверенностями. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором Общества или уполномоченными им на то лицами.

Факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактического поступления (выплаты) денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 8.3», «1С: Управление торговлей 8.3» и 1С «Заработная плата и управление персоналом (ЗУП)».

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 25.12.2023 №1Б, ниже приводим краткий список основных положений учетной политики:

2.1 Учет основных средств - в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2.2. Учет нематериальных активов - организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы - стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

2.4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря - активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ при любой стоимости. Главный критерий для признания ОС – это срок его эксплуатации свыше 12 месяцев. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

2.5. Учет денежных средств - операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

При учете денежных средств используются следующие подходы (в соответствии с ПБУ 23):

- для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений используется счет 50.01;
- для классификации денежных потоков – движение денежных документов отражаются по статье «прочие денежные потоки от текущих операций»;
- для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте используется счет 57.21 и 57.22.

2.6. Учет сырья и материалов - сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов - номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

2.7. Учет товаров - товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Резерв под снижение стоимости товаров создается 1 раз в год по итогам инвентаризации при решении комиссии о невозможности реализации товара по цене выше себестоимости.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

2.8. Доходы, расходы - учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резерв по оплате предстоящих отпусков – формируется ежемесячно.

2.10. Резервы по сомнительным долгам - организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль - информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1 Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Валюта бухгалтерского баланса на 31.12.2024 составила 368 906 тыс. руб. (на 31.12.2023 — 322 796 тыс. руб.). Основную часть активов составляют оборотные активы — 366 527 тыс. руб.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Показатель	Код	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	2024, %	2023, %	2022, %
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	1800	18	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	579	1289	0	0	0	0
Итого по разделу I	1100	2379	1307	0	1	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	197745	183523	113291	54	57	45
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12547	4790	13267	3	1	5
Дебиторская задолженность	1230	154352	41648	72703	42	13	29
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	67697	24059	0	21	10
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	881	23532	28197	0	7	11
Прочие оборотные активы	1260	1002	299	62	0	0	0
Итого по разделу II	1200	366527	321489	251579	99	100	100
БАЛАНС	1600	368906	322796	251579	100	100	100
Наименование показателя	Код						
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал (складочный капитал,	1310	10	10	10	0	0	0

уставный фонд, вклады товарищей)							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	229632	209255	148323	62	65	59
Итого по разделу III	1300	229642	209265	148333	62	65	59
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	895	1458	291	0	0	0
Прочие обязательства	1450	1800	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	2695	1458	291	1	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1510	29330	0	0	8	0	0
Кредиторская задолженность	1520	107239	111886	102956	29	35	41
Оценочные обязательства	1540	0	187	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	136569	112073	102956	37	35	41
БАЛАНС	1700	368906	322796	251579	100	100	100

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Показатель	Код	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	Изменение 24/23, тыс.руб	Темп роста 24/23, %
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства	1150	1800	18	0	1782	9 900
Отложенные налоговые активы	1180	579	1289	0	-710	-55
Итого по разделу I	1100	2379	1307	0	1072	82
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	197745	183523	113291	14222	8
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12547	4790	13267	7757	162

Дебиторская задолженность	1230	154352	41648	72703	112704	271
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	67697	24059	-67697	-100
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	881	23532	28197	-22651	-96
Прочие оборотные активы	1260	1002	299	62	703	235
Итого по разделу II	1200	366527	321489	251579	45038	14
БАЛАНС	1600	368906	322796	251579	46110	14
Наименование показателя	Код					
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	229632	209255	148323	20377	10
Итого по разделу III	1300	229642	209265	148333	20377	10
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	1420	895	1458	291	-563	-39
Прочие обязательства	1450	1800	0	0	1800	
Итого по разделу IV	1400	2695	1458	291	1237	85
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1510	29330	0	0	29330	
Кредиторская задолженность	1520	107239	111886	102956	-4647	-4
Оценочные обязательства	1540	0	187	0	-187	-100
Итого по разделу V	1500	136569	112073	102956	24496	22
БАЛАНС	1700	368906	322796	251579	46110	14

На основании проведённого анализа можно сделать выводы о структуре имущества предприятия и источников его формирования. Вертикальный анализ позволяет определить удельный вес отдельных статей баланса в валюте баланса. Горизонтальный анализ отражает динамику изменения показателей бухгалтерского баланса за анализируемый период. Рост валюты баланса свидетельствует о расширении деятельности предприятия и увеличении объема его ресурсов. Изменения в структуре активов и пассивов позволяют оценить эффективность использования финансовых ресурсов и уровень финансовой устойчивости организации.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила 154 352 тыс. руб. (154 352 тыс. руб. по данным бухгалтерского баланса). Наиболее существенная задолженность приходится на следующих дебиторов:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Доля
INTRAROS CO.,LTD	96 190.3	62,3%
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА	24 646.8	16,0%
ЖИВЫЕ ДИВАНЫ ООО	3 890.8	2,5%
ТРАНЗИТ ООО	3 646.2	2,4%
НОРДТЕКС ООО	2 960.2	1,9%
ЩППФ ООО	2 523.5	1,6%
Бедердинов Ринат Абунеинович	2 501.3	1,6%
БМ ЗЧМ ООО	2 501.3	1,6%
ТРАНЗИТ ООО	2 271.2	1,5%
УМИНЕКС ООО БЕЛАРУСЬ	2 030.0	1,3%
Оставшаяся часть дебиторской задолженности приходится на прочих контрагентов, доля каждого из которых менее 1% общей суммы задолженности	5324.5	4%

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 составил 881 тыс. руб. Структура остатков: расчетный счет — 881 тыс. руб.; валютный счет, касса, переводы в пути и депозиты на отчетную дату отсутствуют. На начало 2024 года сумма денежных средств и денежных эквивалентов составляла 35 832 тыс. руб., в том числе расчетный счет — 13 855 тыс. руб., валютный счет — 9 677 тыс. руб., депозиты — 12 300 тыс. руб.

3.4. Капитал и чистые активы

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль составила 229 632 тыс. руб. Стоимость чистых активов на 31.12.2024 составила 229 642 тыс. руб., что существенно превышает размер уставного капитала.

3.5. Кредиторская задолженность и заемные средства

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составила 107 239 тыс. руб. Кроме того, в составе краткосрочных обязательств отражены заемные средства в сумме 29 330 тыс. руб.

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Доля
ИНТРА ООО	83 873	78,2%
ЭЛЕМААР ООО	5 834	5,4%
МЕРКУРИЙ ООО	5 491	5,1%
ПТО МЕДТЕХНИКА ООО 1658021410 Нить	3 600	3,4%
ТРЕСТ ЮГ ООО	1 222	1,1%
ЛИНТЕКС ООО	1 020	1,0%
МЗКРС ШОВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО	877	0,8%
НООСФЕРА ООО	876	0,8%
МГИК ООО	765	0,7%
ПРИМАВЕЛЬ ООО	652	0,6%
ОТРАДНЕНСКАЯ БКФ ООО	585	0,5%
Оставшаяся часть кредиторской задолженности приходится на прочих контрагентов, доля каждого из которых менее 1% общей суммы задолженности	2 443	2,3%

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

По итогам 2024 года выручка Общества составила 875 375 тыс. руб., себестоимость продаж — 785 400 тыс. руб., валовая прибыль — 89 975 тыс. руб. Коммерческие расходы составили 27 324 тыс. руб. Прибыль от продаж составила 62 651 тыс. руб.

Прочие доходы составили 24 014 тыс. руб., прочие расходы — 34 121 тыс. руб. Прибыль до налогообложения составила 55 108 тыс. руб.; чистая прибыль — 43 789 тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2024, тыс. руб.	Сумма за 2023, тыс. руб.
Выручка	875 375	680 565
Себестоимость продаж	785 400	545 895
Валовая прибыль	89 975	134 670
Коммерческие расходы	27 324	27 319
Прибыль от продаж	62 651	107 351
Проценты к получению	2 605	1 409
Проценты к уплате	41	0
Прочие доходы	24 014	46 407
Прочие расходы	34 121	64 258
Прибыль до налогообложения	55 108	90 909
Налог на прибыль	11 277	18 247
Чистая прибыль	43 789	72 657

4.1. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2024 год составили 27 324 тыс. руб. Основные статьи расходов представлены ниже.

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля
Оплата труда	13 708.0	50,2%
Расходы на организацию	2 911.2	10,7%

деятельности Волейбол		
Страховые взносы	2 204.1	8,1%
Аренда помещения	2 179.0	8,0%
Прочие расходы	1 531.0	5,6%
Премия покупателю по условиям договора купли-продажи	1 164.9	4,3%
Маркетплейсы - доставки, пересчета ден.ср., размещения товара, утилизация, проч.	628.7	2,3%
Страхование добровольное медицинское	525.5	1,9%
Благотворительность	500.0	1,8%
Таможенное оформление груза, транспортные расходы и проч.доп.расходы до склада получателя	335.8	1,2%
Расходы на рекламные материалы - в пределах 1% от прибыли	307.2	1,1%
Аренда спорт площадок	284.0	1,0%
Списание материалов	268.9	1,0%
Амортизация	164.5	0,6%
Образцы для регистрации, сертификации и покупателей, материалы	155.5	0,6%
Прочие статьи, доля менее 1%	455.5	1,7%

4.2. Прочие доходы (в том числе проценты к получению) и прочие расходы (в том числе проценты к уплате)

Структура прочих доходов и расходов по данным расшифровок включает в себя преимущественно операции, связанные с покупкой/продажей иностранной валюты, курсовыми разницами, процентами, банковскими услугами, исправительными записями прошлых лет и прочими внереализационными операциями.

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Продажа (покупка) иностранной валюты	14 094.1
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 801.2
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	2 243.0
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 223.3
Исправительные записи прошлых лет	1 277.2
Проценты на остаток по счету	361.6
Резервы по сомнительным долгам	349.6
Реализация прочих активов	178.7
Оприходование/Списание товаров по результатам инвентаризации УТ	67.9
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	21.3
Оценочные обязательства по оплате труда	1.5

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Продажа (покупка) иностранной валюты	14 239,0
Курсовые разницы	5 927,0
Расходы на услуги банков	5 907,0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 452,0
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 262,0
Исправительные записи прошлых лет	972,0
Резервы по сомнительным долгам	350,0
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	41,0
Списание основных средств	9,0
Оприходование/Списание товаров по результатам инвентаризации УТ	2,0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1,0

5. Связанные стороны

В течение 2024 года Общество раскрывало следующую информацию о связанных сторонах (аффилированных лицах):

Связанная сторона	Характер отношений	Характер операций
Сабурова Елена Анатольевна	Доля владения 100%	Вклад в уставной капитал.
Сабурова Елена Анатольевна	Генеральный директор с 20.07.2018	Выплата заработной платы (краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), Иные выплаты в пользу данного сотрудника по договорам ГПХ.
ООО «ИНТРА»	Доля владения 100% / генеральный директор - Сабурова Елена Анатольевна	Купля-продажа товаров, получение / предоставление займов

Операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Дебиторская задолженность по выданным займам	Кредиторская задолженность перед поставщиками	Кредиторская задолженность по договорам займа и процентам по ним
ООО «ИНТРА»	120	83 873	29 330

6. Вознаграждение основного управленческого персонала

Сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2024 год составила 1 048 тыс. руб. В состав показателя включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также ежегодный оплачиваемый отпуск.

7. Заключительные положения

По мнению Общества, представленные пояснения содержат существенную информацию о финансовом положении ООО «ИНТРА+» на 31 декабря 2024 года, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за 2024 год.

Генеральный директор _____ Сабурова Е.А./

