

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАСТЕР ВАТТ»
ЗА 2023 ГОД.

I Основные сведения об организации.....	2
Итоги хозяйственной деятельности организации.	4
II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей.....	4
Изменения в учетной политике.	4
1. Внеоборотные активы.....	5
1.1. Нематериальные активы	5
1.2. Основные средства	5
1.3. Прочие внеоборотные активы	6
2. Оборотные активы.....	7
2.1. Материально-производственные запасы	7
2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	7
2.3. Дебиторская задолженность	8
2.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	9
3. Капитал и резервы.....	10
4. Долгосрочные обязательства	10
4.1. Отложенные налоговые обязательства.....	10
4.2. Прочие обязательства.....	11
4.3. Заемные средства	11
5. Краткосрочные обязательства.....	11
5.1. Заемные средства.....	11
5.2. Кредиторская задолженность	12
6. Финансовые результаты.....	13
6.1. Доходы по обычным видам деятельности.	13
6.2. Расходы по обычным видам деятельности	14
6.3. Прочие доходы и расходы	15
6.4. Информация по расчетам по налогу на прибыль	16
7. Отчёт о движении денежных средств.....	16
III. Информация об обеспечении обязательств и платежей.....	16
IV. Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хоз.деятельности.	16
V. Связанные стороны	17
Информация о связанных сторонах.....	17
VI. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках.	18
VII. События после отчетной даты.....	18
VIII. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.	19
IX. Существующие и потенциальные иски против Общества.....	21
X. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчётом году.....	21
XI. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту.....	21

I. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер Ватт».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Мастер Ватт» (далее по тексту - Общество).

Адрес (место нахождения) юридического лица: **141033, Московская область, Мытищи г., Кардо-Лента п., Южная ул., строение 1, этаж 3, комната 11**

Сведения об образовании юридического лица:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области: «11» ноября 2020 года, основной государственный регистрационный номер: 1205000102999 свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения. Способ образования: Создание юридического лица.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5029259012

Код причины постановки на учет (КПП): 502901001

Руководство текущей деятельностью Общества с 11.11.2020г. на основании Протокола №1 общего собрания Учредителей Общества №1 от 05.11.2020г. осуществляется Директором Козьявкиным Сергеем Ивановичем, действующим на основании Устава.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

В соответствии со статьей 3.2. Устава Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой;
- Торговля вентиляционным оборудованием и оборудованием для кондиционирования воздуха;
- Производство отопительного, водопроводного и сантехнического оборудования;
- Ремонт насосного оборудования;
- Производство радиаторов и котлов центрального отопления;
- Производство радиаторов;
- Производство котлов центрального отопления;
- Ремонт машин и оборудования;
- Производство ворсовых, махровых полотенежных тканей и прочих специальных тканей;
- Оптовая торговля за вознаграждение или на договорной основе;
- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием;
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки;

- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров;
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- Торговля оптовая галантерейными изделиями;
- Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами;
- Торговля розничная скобяными изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная санитарно-техническим оборудованием в специализированных магазинах;
- Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.

другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации согласно пункта 3.4

Устава Общества.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода с 11.11.2020г. по 31.12.2023 года, была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В период с 11.11.2020г. по 31.12.2023 г. Общество не осуществляло совместную деятельность.

Обособленных подразделений (представительств), выделенных на отдельный баланс и имеющих отдельный расчетный счет - нет. Согласно статье 8.1 Устава Общество вправе ежеквартально, раз в полгода, раз в девять месяцев или раз в год принимать решения о распределении прибыли между участниками Общества.

В 2023 году Общество выплачивало дивиденды.

Операций по Договорам доверительного управления имуществом - нет.

Расчеты за продукцию, работы, услуги векселями и иными ценными бумагами не производились.

Учредители	Номинальная стоимость (руб.)
Юридические лица, всего:	-
в том числе:	
Физические лица, всего:	100 000
в том числе:	
Козявкин Сергей Иванович	50 000
Никищечкин Роман Викторович	50 000
ИТОГО:	100 000

Организация находится на общем режиме налогообложения по всем видам деятельности. Информацию по сегментам Общество не раскрывает, так как не является эмитентом публичных ценных бумаг, допущенных к организованным торгам.

Итоги хозяйственной деятельности организации.

Прибыль (убыток)

Финансовый результат, полученный за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 года, составил **78 368 тыс. руб. прибыли.**

Средняя численность сотрудников за 2023 год:

составила - 149 человек.

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н. Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным приказом Минфина России №66н от 02.07.2010, Положениями по бухгалтерскому учёту № 1-23, Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), обязательными к применению, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Директора от 28 декабря 2021 года №. 6/21, приказом №29/22 от 30.12.2022г. «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» (Приложение №5-раздельный учет в рамках гособоронзаказа), приказом №31/22 от 30.12.2022г. «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» (Приложение №6-утверждение нового рабочего плана счетов).

Учетная политика Общества сформирована на основании требований Российского законодательства.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Изменения в учетной политике.

Учетная политика компании на период работы с 11.11.2020г. по 31.12.2023г. содержит необходимые изменения в связи с изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту на 2023 год.

В рабочий план счетов внесли изменения, связанные с переходом на ЕНП (Единый налоговый платеж) и объединением фондов в СФР (Социальный фонд России). В него ввели новые субсчета: к счету 68 для ЕНП – для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП, к счету 69 для взносов в СФР. Старые субсчета остаются для отражения начислений по видам налогов и проверок за прошлые периоды.

В связи с заключением организацией договора в рамках гособоронзаказа были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, в рамках которых утвержден порядок раздельного учета по государственному оборонному заказу.

1. Внеоборотные активы

Общество к внеоборотным активам относит активы, приносящие ему доходы в течение более одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год.

1.1. Нематериальные активы

Методы учета и оценки нематериальных активов (НМА)

Методы учета и оценки НМА осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости не производится, проверка на обесценение не производится.

Способ оценки является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Расчет амортизационных отчислений определяется линейным способом.

НМА, стоимостью до 100 000 рублей при выпуске полностью списывались на расходы текущего периода.

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в таблицах *раздела 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)*.

1.2. Основные средства

Методы учета и оценки основных средств.

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, доставку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

К основным средствам отнесены предметы стоимостью выше 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Предметы, стоимостью до 100 000 рублей при вводе в эксплуатацию полностью списывались. Осуществлялся оперативный контроль за их сохранностью на забалансовых счетах.

Принятые сроки полезного использования основных средств.

Срок полезного использования определялся исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание п. 8 ФСБУ 6/2020.

Основные средства, приобретаемые у сторонних организаций.

По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учёту, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1.

Принятые способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам основных средств.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производилась линейным способом.

Инвентаризация основных средств проводится в целом по организации не реже одного раза в 3 года. Перед составлением годового отчета за 2023 год была проведена инвентаризация основных средств.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свёрнуто.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Наличие и движение основных средств.

Информация о наличии и движении основных средств отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в таблицах *раздела 2. Основные средства.*

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой аренды).

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

1.3. Прочие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов (РБП)

К расходам будущих периодов Общество относит:

- программные продукты сроком использования более 12 месяцев.
- страховые полисы, на срок использования более 12 месяцев.

Включение прочих расходов будущих периодов производится путем равномерного отнесения этих расходов на соответствующие счета в течение периода, к которому они относятся. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.) или равномерно в течение 5 лет — в случае, когда срок их действия не определен.

Расходы будущих периодов (РБП) с оставшимся сроком использования на отчетную дату более 12 месяцев включаются в состав внеоборотных активов, со сроком менее 12 месяцев — в состав оборотных активов. Остаточная стоимость РБП на конец 2023 года составляет **1 803 тыс. рублей**.

2. Оборотные активы

К оборотным активам относятся активы, которые используются (расходуются) Организацией в процессе повседневной хозяйственной деятельности. К таким активам Общество относит: материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), НДС и прочие оборотные активы.

2.1. Материально-производственные запасы

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, транспортные расходы до склада, и другие прочие расходы за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учёту, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка материальных ресурсов, списываемых в производство и реализацию, определялась по средней себестоимости. Данный метод списания является единым для всех видов МПЗ. При определении средней себестоимости материалов в момент его отпуска в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По состоянию на 31 декабря 2023 в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

На конец 2023 года остаток резерва под снижение стоимости материальных ценностей, составил — **611 тыс. рублей**. Перечень материально-производственных запасов, участвующих в формировании резерва, не обновлялся на конец 2023 года, ввиду отсутствия признаков снижения их стоимости.

В таблицах *раздела 4. Запасы*, в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведена информация о наличии и движении запасов.

2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В таблице ниже приведена информация о структуре налога на добавленную стоимость (НДС) по видам:

(тыс. руб.)

Вид НДС	Сумма на 31 декабря 2023г.	Сумма на 31 декабря 2022г.
НДС по МПЗ	0	0
НДС по услугам	0	0
Итого	0	0

2.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году создавался. На конец периода он составил 9 617 тыс. рублей.

В таблицах *раздела 5. Дебиторская и кредиторская задолженность (5.1 и 5.2)* в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведена информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
ООО "И Ц ТЕ П Л О М А Т И К А "	2 061	1 437
ООО "Сантехгрупп24"	2 080	0
ООО "ВСЁ ОТОПЛЕНИЕ"	2 382	506
ООО "Тепломир"	2 907	0
ООО "ЭНКОМ КСМ"	3 593	0
ООО "САНТЕХМИР МСК"	4 120	2 193
ООО "Партнер-Газсервис 2"	4 702	110
ООО "Веста-М"	4 727	3 920
ООО ПК "АНТЭЙ"	5 270	0
ООО "СанТехМир"	6 683	4 245
Прочие	35 581	40 360
Итого	74 106	52 771

Дебиторская задолженность по выданным авансам включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
ООО "МАКСИсервис"	3 738	0
ООО "ТД "ЛАВАРТ"	4 342	4 506
ООО "ИЗПТ"	4 386	0
ООО "ФЛАМКО РУС"	4 599	888
ООО "Системные конвекторы"	4 649	546
ООО "СиЭнПи Рус"	4 834	7 865
ООО "Джакомини Рус"	5 620	898
Компания SIA "RULAT"(Латвия)	13 172	0
ООО "КОНСОЛЬ ТРЕЙД"	13 767	3 060
ООО "Афг Рус"	23 770	442
Прочие	41 714	67 825
Итого	124 591	86 030

2.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

К финансовым вложениям Общество относит:

- предоставленные другим организациям займы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

На конец 31 декабря 2023 года Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений, ввиду отсутствия ситуаций, в результате которых может произойти обесценение финансовых вложений.

В таблице **раздела 3. Финансовые вложения (3.1)** в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведена информация о наличии и движении финансовых вложений.

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Согласно ст. 6.2. Устава, Уставный капитал ООО «Мастер Ватт» составляет **100 000 (Ста тысяч) рублей** и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества.

До конца отчетного 2023 года уставный капитал Общества не менялся. Доля в уставном капитале оплачена в размере **100 000 (Сто тысяч) рублей**.

Согласно статье 8.1 Устава Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или ежегодно принимать решения о распределении прибыли между участниками Общества.

В 2023 году прибыль Общества распределялась между участниками в размере – **9 195 тыс. рублей**.

Переоценка внеоборотных активов

Не производится.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составляет: **302 785 тыс. рублей**.

Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества по состоянию на две последние отчетных даты составляют соответственно:

(тыс. руб.)

Дата	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Чистые активы	302 885	233 712	44 490

4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства представляют собой обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев. Долгосрочные обязательства - это задолженность организации по кредитам и займам, отложенные налоговые обязательства, кредиторская задолженность, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства.

4.1. Отложенные налоговые обязательства

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
Различие в методике признания расходов в БУ и НУ	15 031	25 985
Итого	15 031	25 985

4.2. Прочие обязательства

Прочих обязательств Общество не имеет.

4.3. Заемные средства

Структура заемных средств по состоянию на конец отчетного и предшествующего периода представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Контрагент	2023г.	2022г.
Договор		
ООО "Компания МВ" Договор № КМ-3-2 от 17.03.2021г. (12%)	38 950	40 700
ООО "Компания МВ" Договор займа № КМ-3-1 от 04.02.2021	30 000	30 000
ООО "Компания МВ" Договор займа № КМ-3-3 от 26.01.2023г.	3 000	0
ООО "МВ Комплект" Договор займа № МЗ-1 от 27.01.2021	30 000	30 000
ООО "МВ Комплект" Договору займа № МЗ-2 от 17.03.2021г.	10 950	69 500
ООО "МВ Комплект" Договору займа № МЗ-3 от 14.05.2021г.	67 000	67 000
ООО "МВ Комплект" Договор займа № МЗ-4 от 26.01.2023г.	19 400	0
Итого:	199 300	237 200

5. Краткосрочные обязательства

5.1. Заемные средства

Структура заемных средств, отраженных в разделе краткосрочных обязательств, по состоянию на конец отчетного и предшествующего периода представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
ООО "МВ КОМПЛЕКТ"	39 691	29 019
ООО «КОМПАНИЯ МВ»	16 375	12 030
Итого	56 066	41 050

5.2. Кредиторская задолженность

В таблицах *раздела 5. Дебиторская и кредиторская задолженность (5.3 и 5.4)* в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведена информация о наличии и движении кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает задолженность следующих контрагентов:

Наименование контрагента	(тыс. руб.)	
	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
"Giacomini"	29 166	36 875
ООО "Джакомини Рус"	280	10 063
GENERAL FITTINGS SPA	8 211	5 242
ООО "Афг Рус"	1 735	1 289
ООО "Бош Термотехника"	0	1 153
ООО "ОптиПластик"	0	999
ООО "Хогарт ПРО"	168	0
ООО "АТЛАНТИК НЕМАН"	2 376	684
Гермес 7716168776	4 463	0
Прочие	58	2 084
Итого	46 457	58 389

Кредиторская задолженность по полученным авансам включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2022г.	Сумма на 31.12.2022г.
ООО "ТЕЗА-СТРОЙ"	69 766	33 331
ООО "ИНТА"	6 047	25 233
ООО "ФЛЭТ И КО"	38 800	19 062
ООО "ПКИ "ТЕПЛОЭНЕРГОПРОЕКТ"	14 905	0
ООО "КОМПАНИЯ КРОНОС ГРУПП"	9 484	3 243
ООО "Специализированный застройщик "Прометей"	10 202	2 231
ООО СЗ "Никольский Парк"	7 747	0
ООО "Сфера"	7 216	0
ООО "СНАБТОРГ77"	6 534	2 666
ООО "АКВАТЕЛ"	6 276	0
ООО "Полимет Сибирь"	5 969	1 403
Прочие	205 050	278 312
Итого:	387 996	233 388

6. Финансовые результаты

6.1. Доходы по обычным видам деятельности.

В соответствии со статьей 3.2. Устава Основным видом деятельности Общества является:

Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических

выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В качестве метода признания доходов применялся метод начисления.

Структура выручки представлена в Таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2023год	2022год
Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой	3 743 558	3 406 895
Итого:	3 743 558	3 406 895

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Структура расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

Затраты по основному виду деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	9 786	3 758
Расходы на оплату труда	5620	265 859	226 049
Отчисления на социальные нужды	5630	71 907	46 488
Амортизация	5640	52 678	47 732
Прочие затраты	5650	170 969	123 278
Итого по элементам	5660	571 199	447 305
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 046 758	2 717 012
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 617 657	3 164 317

6.3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаны (включая проценты банка):

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2023 г.	За 2022 г.
Стимулирующая премия	30 621	56 407
Курсовые разницы	13 000	27 891
Исправительные записи по операциям прошлых лет	4 331	387
Начисленные проценты по депозиту	9 471	6 211
Оприходование излишков	1 808	0
Резервы по сомнительным долгам	38 230	24 910
Возмещение расходов поставщиками (Кредит-ноты)	378	0
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	215	346
Прочие	421	2 525
Итого	98 475	119 623

В составе прочих расходов Общества признаны (включая проценты к уплате):

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2023 г.	За 2022 г.
Благотворительное пожертвование	1 830	530
Процентные расходы (по договорам аренды)	10 287	15 195
Комиссия банка	3 954	2 780
Курсовые разницы	22 973	45 685
Прочие расходы 91	7 022	7 022
Исправительные записи по операциям прошлых лет	5 485	445
Ретро-бонусы клиентам	9 618	0
Резервы по сомнительным долгам	42 869	25 589
Прочие	20 326	27 900
Итого	124 364	125 146

6.4. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные и постоянные налоги на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Учет постоянных и временных разниц ведется затратным методом с признанием постоянных и временных разниц на счетах бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

7. Отчёт о движении денежных средств

Подход к представлению в Отчёте о движении денежных средств (ОДДС) денежных потоков. Движение по перечислению и возврату с инвестиционного счета отражаются в нетто оценке.

Краткосрочные депозиты классифицируются как денежные эквиваленты и показываются в балансе по статье 1250.

Показатели денежных потоков от текущих операций за 2023 год приведены без учета сумм НДС.

Обществом отражены прочие выплаты (строка 4129) по текущей деятельности:

Наименование группы расходов	Сумма в 2023 году	Сумма в 2022 году
НДС	(4 492)	(7 881)
Прочие платежи	(187 856)	(62 586)
итого строка 4129	(192 348)	(70 467)

Возможность привлечь дополнительные денежные средства.

Невыбранные кредитные линии, неполученные займы по состоянию на 31.12.2023 - отсутствуют.

III. Информация об обеспечении обязательств и платежей

На отчетную дату Общество не имеет обеспечения обязательств и(или) платежей.

IV. Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

На дату подписания отчетности не существовало условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

У. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами Общества в 2023 г. являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Размер операции (сделки) в течение периода (руб.)
ООО "МВ КОМПЛЕКТ"	Займ	Снижение	10 671 222
ООО "ТЕРМОПИЛОТ"	Продажа товара	Рост	19 057 418
ООО "ТЕРМОПИЛОТ"	Покупка товаров	Рост	12 475 846
ООО « КОМПАНИЯ МВ"	Займ	Снижение	4 344 370
Козьявкин Сергей Иванович	Займ	Снижение	57 589
ИП Никишечкин Роман Викторович	Транспортные услуги	Рост	34 452 200
ИП Козьявкин Сергей Иванович	Аренда помещения	Без изменений	51 471 103
ИП Козьявкин Сергей Иванович	Продажа товара	Снижение	535 519
ООО "Элсен Системс"	Покупка услуг	Рост	25 874 115

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемые работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема выполняемых работ.
- Соблюдения единообразия подхода к ценообразованию на выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех заказчиков, в том числе аффилированных лиц.

Бенефициарными владельцами Общества является:

Козьявкин Сергей Иванович (ИНН 772339558902) - 50 % долей участников

Никишечкин Роман Викторович. (ИНН 771812799375) – 50 % долей участников

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанные стороны	Вид задолженности	(Тыс. руб.)	
		Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
ООО "КОМПАНИЯ МВ"	Кредиторская	0	2 233
ООО "МВ КОМПЛЕКТ"	Кредиторская	0	1 971
ИП Козявкин Сергей Иванович	Дебиторская	4301	4 289
ИП Козявкин Сергей Иванович	Кредиторская	128	0
ИП Никишечкин Роман Викторович	Кредиторская	265	340
ООО "Элсен Системс"	Дебиторская	2 598	0
ООО "Элсен Системс"	Кредиторская	2 356	1 630
ООО "ТЕРМОПИЛОТ"	Дебиторская	126	1312
ООО "ТЕРМОПИЛОТ"	Кредиторская	1 427	242

VI. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках.

Обществом крупные сделки, контролируемые сделки не совершались в 2023 году.

VII. События после отчетной даты

Существуют события, произошедшие после отчетной даты.

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значительно повышена ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов.

Влияние изменений в экономической ситуации может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительны к прогнозированию.

VIII. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовой риск

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;

- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества также, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков.

Общество совершенствует маркетинговые исследования с целью расширения рынков сбыта, как по регионам, так и по потребителям.

В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в том числе оценку их финансового состояния.

В Обществе функционирует система внутреннего контроля, которая представляет собой процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Внешний рынок: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов соответствующих операций Общества.

IX. Существующие и потенциальные иски против Общества.

На момент составления настоящих Пояснений (Пояснительной записки) у Общества нет незавершенных судебных разбирательств, которые могут существенно повлиять на показатели отчетного периода.

X. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчётном году.

В отчетном году, Обществом не выявлено существенных ошибок, исправленных в бухгалтерском учете.

XI. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету не было.

Директор: _____ /Козявкин Сергей Иванович/

М.П.

« 25 » марта 2024 года

