

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**  
**“МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ”**

680032, г. Хабаровск

тел.: 8-914-159-24-63

ул. Зеленая, д.1 оф.24

---

**21 февраля 2025 года**

**г. Хабаровск**

**Текстовое пояснение**

**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**за 2024 год**

**Общие сведения.**

Акционерное общество « Материальные ресурсы » действует на основании Устава, зарегистрированного Постановлением Главы Администрации Железнодорожного района г. Хабаровска от 10.08.1993г. № 1123.

Юридический адрес предприятия: 680032, г. Хабаровск, ул. Зеленая, д.1, оф.24.

Учредители - физические лица, юридические лица. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, составляет 29989 штук.

Коллегиальным органом является Совет директоров, выбираемый общим собранием общества. Генеральный директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа общества, выбирается общим собранием общества сроком на пять лет. Действующий Генеральный директор выбран протоколом общего годового собрания в форме заочного голосования № б/н от 20.06.2024 г..

Бухгалтерская отчетность АО «Материальные ресурсы» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024г. не возникало.

Основные виды деятельности предприятия осуществляются в соответствии с Уставом предприятия, в том числе:

- оптовая торговля продукцией производственно-технического назначения.
- розничная торговля продукцией производственно-технического назначения.
- оказание услуг по приему, хранению и организации складских работ.
- доставке до потребителя продукции.
- услуги по сдаче в аренду помещений и складских площадей.

**Размер уставного капитала** на момент учреждения предприятия установлен в сумме 299890 рублей.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Уставом Общества.

### **Информация об учетной системе**

#### **Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете». При формировании бухгалтерской отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

На Предприятии применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с 01.01.2017 с применением компьютерной программы 1С Предприятие 8.3.

При подготовке настоящей отчетности Предприятием существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

#### **Основные положения учетной политики.**

Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется в соответствии с учетной политикой предприятия, разработанной на основании действующего законодательства РФ за № 268 от 30.12.2007г и утвержденной Приказом по предприятию от 31.12.2022 г.

**Основными положениями для целей бухгалтерского учета на 2024 год являются:**

#### **Основные средства**

В составе основных средств отражены машины и оборудование, офисная техника и хозяйственный инвентарь сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40000 рублей.

Объекты основных средств, стоимостью ниже 40 000 рублей, в целях налогообложения признаются не амортизируемым имуществом, в целях бухгалтерского учета – не амортизируемым имуществом признаются объекты основных средств стоимостью ниже 40000 рублей.

Земельный участок для целей налогообложения учитывается по кадастровой стоимости.

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

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.

### **Материально-производственные запасы**

К материально-производственным запасам Предприятие относит активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд организации;
- товары для перепродажи;
- расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета связанных с приобретением программных продуктов, без исключительных прав на них, лицензий для офисной техники и т.д.).

За единицу бухгалтерского учета запасов Предприятие принимает номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится Предприятием по средней себестоимости.

### **Незавершенное производство**

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости.

По состоянию на 31.12.2024 незавершенного производства нет.

### **Товары для перепродажи**

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 99 «Прибыли и убытки») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные

товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости.

Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по покупным ценам без использования счета 42 «Торговая наценка».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками).

Задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки предприятие имеет.

### **Оценочные обязательства (Резервы)**

Предприятие создает резерв на оплату отпусков.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные (за исключением расходов будущих периодов).

### **Признание выручки**

Выручка от оказания услуг по предоставлению за плату во временное владение собственного недвижимого имущества является доходом Предприятия от обычных видов деятельности.

Датой начисления доходов по обычным видам деятельности признается:

- дата принятия покупателем результатов оказанных услуг

В составе прочих доходов Предприятия учитываются:

- проценты к получению;
- возмещение ущерба;
- оприходованные излишки;
- реализация основных средств.

В соответствии с принятой учетной политикой выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется предприятием по отгрузке.

## **Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств суммы НДС указываются в составе платежей поставщикам и подрядчикам.

### **Налоговый учет**

Для целей налогового учета основными положениями на 2024 год являются:

-обязанность по уплате налога на добавленную стоимость возникает по мере реализации услуг (товара);

-доходы признаются по методу начисления;

-расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Предприятие создает резерв на оплату отпусков.

### **Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса**

#### **Пояснения к стр.1150 «Основные средства»**

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами; не поступало. Из объектов ОС, стоимость которых не погашается имеется земельный участок.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, не имеется.

Объектов основных средств, переданных в залог, не имеется

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически не используемых, не имеется.

По состоянию на 31.12.2024г. проведена инвентаризация основных средств, расхождений между учетными данными и фактическим наличием не выявлено.

#### **Расшифровка стр.1240 «Финансовые вложения»**

На 31 декабря 2024 года предприятие не имеет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

#### **Расшифровка стр. 1210 «Запасы»**

На 31 декабря 2024 предприятие имеет запас:

- товаров для перепродажи на сумму 1 978 тыс. рублей;

- МБЦ на сумму 8 856 тыс. рублей;
- издержки на остаток товаров на сумму 171 тыс. рублей;

### **Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности**

Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» и расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе со сроками ее возникновения приведена в пояснении 5 Приложений к бухгалтерской отчетности. Там же приведено движение дебиторской и кредиторской задолженностей по основным группам обязательств.

Общая сумма дебиторской задолженности за организациями по состоянию на 01.01.2025г. составляет 29 015 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г. составляет 18 669 тыс. рублей.

У предприятия отсутствуют дебиторские и кредиторские обязательства, просроченные по срокам уплаты. Таким образом, всю дебиторскую задолженность можно оценить, как краткосрочную. Вся задолженность признана обоснованной.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 2 895 тыс. рублей.

Текущая задолженность перед персоналом по заработной плате составляет 468тыс. рублей. Просроченной задолженности по заработной плате за 2024 год не имеется

Фонд заработной платы по предприятию за отчетный период – 12 150 тыс. руб., среднесписочная численность - 15 человека.

Удельный вес фонда заработной платы в издержках обращения – 43,6%.

### **Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах**

#### **Расшифровка данных о доходах и расходах Предприятия**

##### **Выручка от основной деятельности**

<b>Выручка по ОСНО</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>отклонения</b>
Аренда	96809 тыс. руб.	68 215 тыс. руб.	28594
Оптовая торговля	0 тыс.руб.	23 147 тыс. руб.	-23147
Розничная торговля	0 тыс. руб.	1 517тыс.руб.	-1517

### Затраты на производства и реализацию продукции

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу». Признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Для целей бухгалтерского учета сумма расходов, связанных с реализацией 2024 составила 94 832 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма расходов равна 94 838 тыс. руб. Разница составляет 6 тыс.руб.:

- 6 тыс.руб. это временные разницы в оценке активов

### Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 2 567 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 2 506 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма разницы между БУ и НУ в размере 61 тыс. руб. представляет собой разницу, которая состоит из выплат материальной помощи, подарков, выплат Совету директоров и ревизионной комиссии, доплат к пенсии.

Расшифровка счета 91.02			
Прочие внереализационные расходы:			руб.
№	Расходы:	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
2	Премия, мат. помощь, подарки компенсации.	61000	0
4	Банковское обслуживание	408708	408708
5	Обучение	0	0
	Зарплата	1835972	1835972
	Прочие расходы	261549	261549
6	Расходы по передаче товаров безвозмездно	0	0
9	Доплата к пенсии	0	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>2567229</b>	<b>2506229</b>

### Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 20 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 20 тыс. руб.

### Расшифровка счета 91.01

#### Прочие внереализационные доходы:

№	доходы:	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	Проценты к получению	1616	1616
2	Проценты по займам	17404	17404
3	Неустойки полученные	1064,90	1064,90
4	Прочее	0	0
7	Оприходование излишков товаров	0	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>20085</b>	<b>20085</b>

### Расшифровка отдельных показателей отчетности

Нераспределенная прибыль (стр.1370)

На 31.12.2023г. 34 336 623 руб.

**Израсходовано всего** 1 896 287 руб.

На 31.12.2024 г. 32 440 336 руб.

Инвестиции сторонних организаций в виде кредитных ресурсов не привлекались.

### Изменения отложенных налоговых активов

В соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ в целях налогообложения убыток от реализации основного средства учитывается постепенно (равными долями) в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого объекта и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете в составе внеоборотных активов на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68, субсчет «Налог на прибыль». В аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Отложенные налоговые обязательства определяются как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период и составляют 3 314 тыс. рубля.

Строки 2412 "Отложенный налог на прибыль" – 932 тыс .руб.

### **Признанные постоянные налоговые обязательства**

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 18/02 под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей.

Величина постоянного налогового обязательства может быть рассчитана исходя из суммы всех постоянных разниц (по всем доходам и всем расходам), возникших в данном отчетном (причем не налоговом, а бухгалтерском) периоде, определенной методом аналитического учета.

### **Оценочные обязательства**

Все оценочные обязательства признаны в 2024г. с учетом отпускных начисленных в 2024г.

Инвентаризация не использованных дней отпуска произведена на 31.12.2024г.

---

### **Информация по сегментам**

Обществом информация по сегментам не раскрывается, так как Общество работает в одном сегменте.

**Судебных исков по нерешенным договорам и контрактам, кроме исков АО «Материальные ресурсы» к должникам арендаторам, не имеется.**

Документов с обременением нет. Контрактов с залогом нет. Проверки контролирующих органов (КРУ, ГФС, Пенсионного фонда и т.д.), сообщения / решение о штрафных санкциях не проводились.

### **Информация о связанных сторонах**

Лицом, ответственным за единоличное корпоративное управление в Обществе является генеральный директор общества, это решение принято на общем собрании общества протокол от 20.06.2024г.

В 2024 году управленческому персоналу производились выплаты :

*Таблица*

<b>Основной управленческий персонал</b>	<b>Виды выплат</b>
---	--------------------

<p>Генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации)</p>	<p>1) Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда за отчётный период 2 584 913 руб;</li> <li>- начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды 770 452 руб;</li> </ul>
<p>Заместители</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчётном периоде 25 028 руб;</li> </ul>
<p>Члены коллегиального исполнительного органа</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала 0,00 руб;</li> </ul>
<p>Члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации</p>	<p>2) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты 0 руб;</p>
<p>Иные должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности 0 руб;</li> <li>- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплатах на их основе;</li> <li>- иные долгосрочные вознаграждения 0 руб;</li> </ul>

В 2024г. Предприятие не имело операций со связанными сторонами.

### **Информация о бенефициарных владельцах**

Бенефициарных владельцев в обществе есть. В списке лиц зарегистрированных в реестре, на счетах которого учитываются ценные бумаги, бенефициарный владелец имеется.

### Информация по непрерывной деятельности

Руководство АО «Материальные ресурсы» полагает, что предприятие сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, оно будет в состоянии выполнить обязательства в ходе обычной деятельности. Факторов неопределенности в отношении продолжения деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 и связанных с этим экономических последствий не имеется, так как материальная база, количество объектов для сдачи в аренду не уменьшилось. Данное событие не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

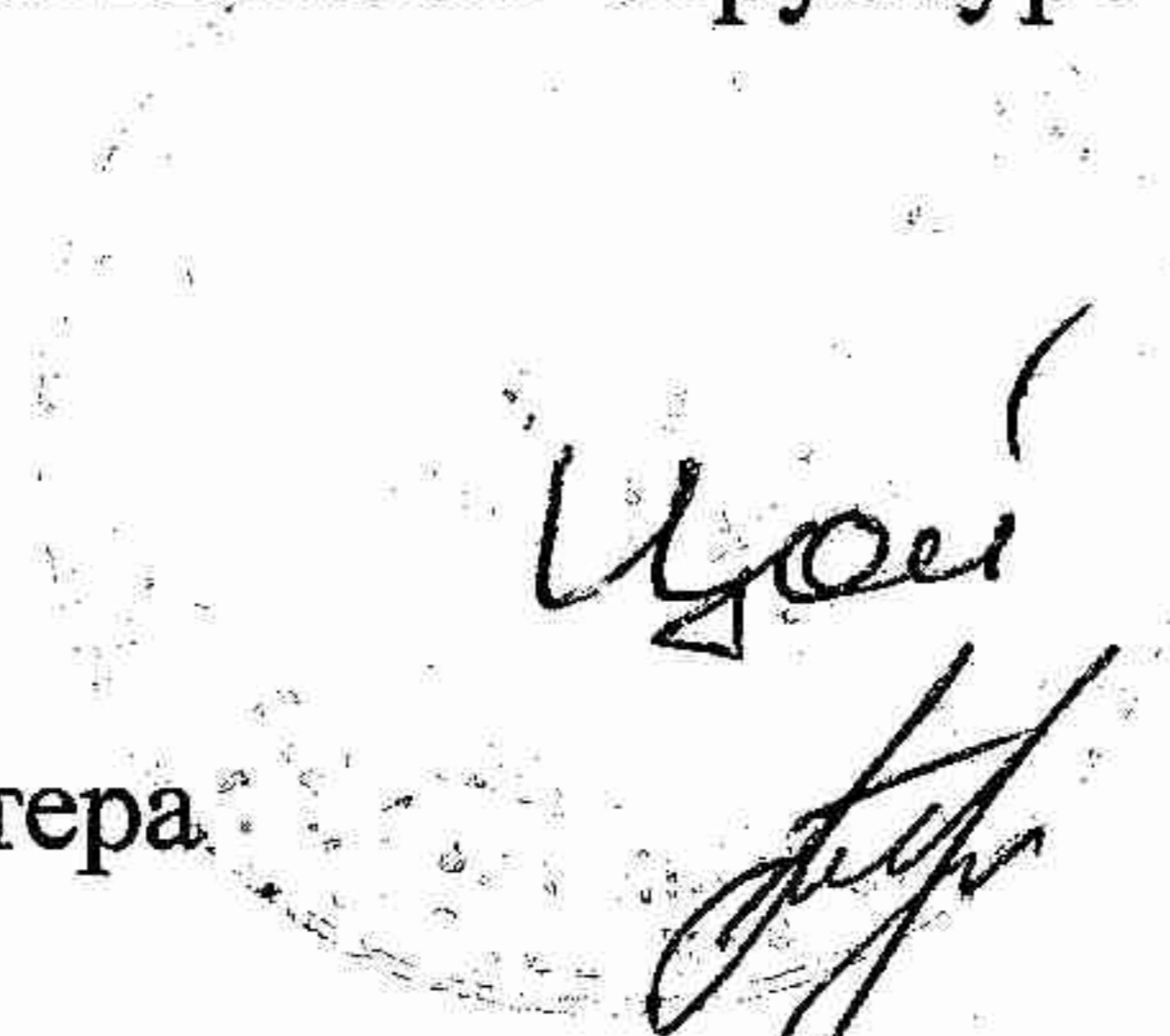
### События, произошедшие после 31 декабря 2024г.

Существенных событий после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, которые могут оказать существенное влияние на отчетность АО «Материальные ресурсы», не выявлено.

Общество осуществляет свою деятельность на территории г. Хабаровска и Хабаровского края. Общество считает, что обеспечивает заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности наиболее релевантной информацией об отраслевой специфике, хозяйственной структуре и финансовых показателях Общества.

Генеральный директор

Заместитель главного бухгалтера



А.В. Цой

Т.В. Тювелева