



Общество с ограниченной ответственностью
«Старый Мастер»
ИНН 9715227670, ОГРН 5157746050248
119571, Россия, Москва, ул. Академика Анохина, д.9, корп.1,
э.1, п.V, к.1, оф. 8, рм 1
Тел. +7 (495) 726-56-56

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
за 2024 год
ООО «Старый Мастер»

Общество с ограниченной ответственностью «Старый Мастер», именуемое в дальнейшем Общество, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 16 ноября 2015 года за основным государственным регистрационным № 5157746050248

Поставлено на учет в ИФНС № 29 по г. Москве от 10.08.2016 г. ИНН/КПП 9715227670/772901001

Место нахождения Общества;

119571, г. Москва, ул. Академика Анохина дом 9 корп.1, эт.1., пом V, к.1, оф.8, РМ 1

Сокращенное наименование ООО «СМ»

В ООО «Старый Мастер» открыто два обособленных подразделения. Все они на отдельный баланс не выделены, расчетных счетов не имеют.

Обособленное подразделение

- 143900 г. Балашиха, Московская обл., г.о. Балашиха, тер., Западная коммунальная зона ш. Энтузиастов, влд.1А., закрыто 13.08.2024 г.

(уведомление о снятии с учета и прекращении деятельности от 13.08.24 г. вх.760838784 г в ИФНС по г. Балашихе Московской области 5001 КПП 500145001).

- создано новое ОП 141006 МО, Мытищи г. о, Мытищи г., Воронина ул. влд.15, стр.1 в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Мытищи Московской области

По данному адресу расположено складское помещение.

- 123007 г. Москва. Хорошевское шоссе д 32А

(уведомление о постановке на учет от 16.01.2017г в ИФНС № 14 КПП 771445001)

По данному адресу находится офисное помещение.

Общество создано на неограниченный срок деятельности. Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. (Двадцать тысяч рублей) 00 копеек.

Участником юридического лица в связи с изменением записи в ЕГРЮЛ ГРН 2217710724603 от 23.11.2021 г. является:

Компания с Ограниченной Ответственностью «СИЛК ВИНД ЛИМИТЕД» регистрационный номер НЕ 147172 от 05.04.2001 г. зарегистрирована Регистратором Компаний.

Офис расположен по адресу; Амафунтос, 50Е, ПЕРЛ БИЛДИНГ, 3-й этаж, квартира/офис 1, Агиос Тихонас, 4532, Лимассол, Кипр

Конечным бенефициаром является:
MR/ NICHOLAS HENDERSON- STEWART
20.08.1974 г.р. паспорт LK 192556

Размер и номинальная стоимость доли компании:

Компания, с Ограниченной Ответственностью «СИЛК ВИНД ЛИМИТЕД» - 20 000 (Двадцать тысяч рублей 00 копеек, что составляет 100% уставного капитала -1 доля . Уставный капитал оплачен полностью денежными средствами.

Цель деятельности Общества – извлечение прибыли от деятельности Общества. Основной вид деятельности; оптовая торговля; пиво, соки, чай, кофе, минеральная вода . Дополнительно общество оказывает транспортные услуги, рекламные услуги, услуги по сдаче в аренду и обслуживанию оборудования.

Рынком сбыта продаваемой продукции и оказания услуг является Москва и Московская область.

Общая численность работающих за 2024 год составила 278 человек. Среднесписочная численность составила 270 человек.

Нематериальные Активы

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в пункте 4 перечислены признаки, которыми одновременно должен характеризоваться актив, чтобы считаться объектом нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и отвечать следующим условиям:

- не имеет материально-вещественной структуры;
- может быть идентифицировано (выделено, отделено от другого имущества);
- предназначено для использования в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используется свыше 12 месяцев или в течение обычного производственного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предназначено для последующей перепродажи;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При принятии НМА к бухгалтерскому учету, организация определяет срок полезного использования НМА, из его экономической выгоды во времени использования.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течении которого организация предполагает использовать актив, срок его использования подлежит уточнению. Возникшие в связи этим корректировки, отражаются в бухгалтерской отчетности на начало отчетного года, как изменения в оценочных значениях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

Амортизационные начисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости , либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Основные средства

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020, «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

К основным средствам относятся активы, используемые при осуществлении деятельности и для управленческих нужд организации в течение срока более 12 месяцев, способные приносить доход и не предназначенные для перепродажи.

Актив ОС, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 5/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс.руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на его приобретение, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования не более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость их принимается на забалансовый учет.

Ожидаемый период эксплуатации ОС определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. (п.10 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020)

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

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателями (62 счет), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов). (п.44 ФСБУ 6/2020)

Инвентарным объектом основных средств является отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных, приходится на баланс по совокупности затрат на приобретение.

Балансовая стоимость ОС за 2024 г. за минусом амортизации составляет – 37 651 т.р.

Выручка от реализации 20 объектов ОС составила – 9 894 628 т.р

Прибыль от реализации 20-ти объектов ОС составила – 8 603 478 т.р

Оценка Материальных ценностей

В Обществе материальные ресурсы (материалы, топливо, ГСМ, комплектующие изделия, запасные части, товары) отражаются в бухгалтерском балансе по учетной цене на сч.10 «Материалы с использованием суб.счетов по отдельным статьям»)

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в затраты, а так же при выбытии МЦ производится оценка по;

- средней себестоимости

Для обеспечения контроля над сохранностью инструментов, инвентаря. Спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после передачи их в эксплуатацию принимается на забалансовый учет. (п.8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Кредиты и займы

Учет задолженности по полученным займам осуществляется в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по процентам и кредитам» ПБУ 15/08, утв. Приказом Минфина РФ № 107 н от 06.10.2008 г Проценты капитализируются на стоимость основного долга. Общая сумма задолженности по полученным кредитам и займам и причитающимся на конец отчетного периода процентам. Учитываются на предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета соответствующих счетах кредитных и заемных средств. Начисление процентов производится с периодичностью, предусмотренной в кредитном договоре или договоре займа.

Для осуществления деятельности Общество привлекало кредиты банков. Общество принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения(погашения) на краткосрочные, срок обращения которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения которых заканчивается более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора.

Штрафы, пени и неустойки, признанные к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленная договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерском учете на отдельном счете 62.06.

Оценочные обязательства

ООО «Старый Мастер» создает оценочные обязательства, в частности:

-предстоящих расходов на оплату очередных отпусков.

Компания создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее , чем 12 месяцев после отчетной даты.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается на оплату труда текущего налогового периода.
(ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)

Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

Выручка
(строка 2110)

Выручка от продажи товара	3 655 062
Субаренда склада	240
Оказание транспортных услуг	90
Аренда оборудования САУНД	954
Услуги для СИБ, Руд Булл	15 599
Услуги для МПК (рекл.материалы)	874
услуги по тех.обслуживанию	3 471
Итого	3 676 290

По показателям бухгалтерского баланса за 2024 год, выручка составила 3 676 290 тыс. руб., валовая прибыль 947 153 т. р.

Расшифровка коммерческих расходов
(стр. 2210)

Коммерческие расходы	739 967
в том числе:	
97 счет (лицензии)	358
Агентское вознаграждение (поиск клиентов, объемы)	2 613
Амортизация	13 936
Аренда авто у физ лиц	8 225
Аренда оборудования	23 518
Аренда офиса	17 495
Аренда склада	67 564
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	557
ГСМ	24 529
ДМС	1 304
Защита коммерческих интересов	213
Имущественные налоги	201
Коммунальные услуги (арендодателям)	5 216
Консультационные услуги	4 316
Конту, ,Экстерн, Антор и др.	938
Летнее оборудование (услуги)	2 499
Материальные расходы (10 сч.)	38 690
Наемный транспорт (развоз)	33 173
Обслуживание оборудования	180
Обслуживание транспорта	1 419
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 676
Оплата больничного	621
Оплата труда	282 585

Парковки	4 995
Повышение квалификации	986
Погрузо-разгрузочные работы	33 843
Подбор персонала	1 418
Пропуска	118
Прочие затраты	33 622
Прочие затраты (без НДС)	10 096
Расходы на рекламу (нормируемые)	9 977
Расходы на рекламу ненормируемые (интернет, радио)	38
Регистрация домена	59
Ремонт автомобилей	16 254
Ремонт ОС	39
Сбор и утилизация ТБО, утилизация тр.расх.	4 323
Страхование имущества	329
Страховые взносы	81 987
Услуги по инкассации	57
Услуги по охране	5 740
Услуги связи	2 335
Услуги техотдела	1 048

Оценка финансового состояния доходов и расходов предприятия за 2024 год.

Расшифровка прочих доходов

(стр.2340)

Прочие доходы	81 103
в том числе:	
, разн.ст-ти товаров, курсовые разницы	1
госпошлина, прочие доходы	397
Излишек по инвентаризации	1257
Возмещение страхового случая	60
премия поставщика	56 153
реализация ОС	9 895
реализация прочего имущества	4 882
Списание дз кз, ндс, возмещение страх.случая	1010
штрафы пени	6 910
Коррект. реал.пр. лет,	538

Расшифровка прочих расходов

(стр.2350)

Прочие расходы	251 456
в том числе:	
госпошлина	1 086
Ндс со спис. КЗ, курсовые разницы, разн. Ст-ти возвратов и факт. Ст. товара	67
расходы не для целей н/о	20 791
премии покупателям	74 911
расходы на услуги банков	2 733
Прочие внереализационные расходы	535
Возмещение страхового случая	

Просроченный товар	108 533
штрафы, пени,	21 831
Корректировка реализации пр. лет	2 023
Списание ДЗ, КЗ	14 964
Расходы для собств.нужд, списан.зад-сти	86
Списание брака, боя. За счет собств. средств	3 868
Прибыль (убыток)	28

Чистые активы предприятия составили 275 480 тыс. руб.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом генерального директора. В отчетном периоде учетная политика не изменялась. Условные факторы хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2024 г. отсутствуют.

Доходы и расходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Прочими доходами являются;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прочие доходы;
- величина поступлений от продажи основных средств и иных активов,
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.
- прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации.

ООО «Старый Мастер» получает доход от следующих видов деятельности:

- реализацию покупных товаров;
- оказание транспортных услуг;
- сдача имущества в аренду;
- иные услуги

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

-расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Иное

С 24.02.2022 г в отношениях России и Украины произошли события, которые окажут существенное влияние на экономику России, экономику Европы а возможно и на мировую экономику.

Указанные события оказали влияние и на деятельность нашей организации. Пропали приоритетные импортные сорта пива, из за чего сильно упала выручка. Появились проблемы с наймом квалифицированных специалистов и персонала мужского рода. Мы не можем оценить степень влияния этих событий на деятельность нашей организации в суммовом выражении.

Раскрытие информации об отложенном налоге на прибыль

.Отложенный налог на прибыль (ОНП) - определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) 09 сч. и отложенных налоговых обязательств (ОНО) 77сч. за отчетный период. ОНА и ОНО равны произведению соответствующей временной разнице (ВР) на ставку налога 20%.

10 сч по ОС 330 184 *20% = 66 037 (Дт 09 сч) ОНА

97 сч лицензии 403 200*20% = 80 640 (Кт 09 сч) ОНА

04 сч НМА – Дт 72 444 (Дт 77 сч) ОНО

Кт 80 640- Дт 66 037= Кт 14 603

Дт 72 444 – Кт 14 603= 57 841

Отложенный налог на прибыль (ОНП) стр.2412 отчета о финансовых результатах за 2024 год составил – 58 тыс. руб.

Уменьшение нераспределенной прибыли произошло по решению ген.директора и
Сделаны следующие проводки по счетам :

84.01/19.03 – 5 634 241

84 01/ 62.01- 42 420 653

Генеральный директор
ООО « Старый Мастер »



Федоров В.В.