

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024г.
(в текстовой форме)**

«10 февраля 2025 г.

г. Таганрог

1. Общие сведения об Организации

Полное наименование Организации: общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «МИРТЕК», сокращенное, применяемое наравне с полным наименованием – ООО ТД «МИРТЕК».

Местонахождение Организации: 347927, Российская Федерация, Ростовская область, город Таганрог, ул. Пархоменко, 1-А.

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «МИРТЕК» создано на основании решения единственного участника «О создании Общества с ограниченной ответственностью Торговый дом «МИРТЕК» № 1 от 19.03.2013, зарегистрировано в Инспекция Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Ставрополя 28.12.2013 (Свидетельство серия 26 № 004033266), в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1132651008335. ИНН – 2635819741.

Участником Общества с долей участия 100% является Ступак Игорь Александрович ИНН 263505691006.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение, не выделенное на отдельный баланс.

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Место нахождения
1	Обособленное подразделение ООО ТД «МИРТЕК»	355037, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, 33А

В 2024 году были закрыты ОП в г. Санкт-Петербурге и ОП в г. Москве.

Основным видом деятельности является оптовая торговля электронным оборудованием и его запасными частями, дополнительно в 2024 году открыли ОКВЭД - аренда и управление собственным или арендованным имуществом.

Среднесписочная численность в 2024 году – 6 чел., в 2023 – 50 чел.

Орган исполнительный власти – директор Мазуров В.В. ИНН263505723508, с 01.07.2024 Гарбалев А.А.ИНН261102641129, срок полномочий до 01.07.2027 года.

2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, основные положения которой приведены ниже.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя от 29.12.2023 № 169. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). При начислении амортизации основных средств применяется линейный метод. Лимит признания активов объектами основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства») установлен в размере 100 000 руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.4 Учёт аренды

Учет аренды основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

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

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

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

2.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» от 30.05.2022г. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

2.6 Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, формируют фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы) за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.7 Затраты на продажу

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

2.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование ОСАГО и КАСКО, ДМС), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются

в бухгалтерском балансе по статье «Запасы». Расходы будущих периодов в виде сумм уплаченных страховых премий по договорам ОСАГО и добровольного медицинского страхования отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность».

2.9 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

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

Оценка дебиторской задолженности на необходимость создания резерва по сомнительным долгам в части задолженности покупателей и заказчиков осуществлялась инвентаризационной комиссией, утвержденной распорядительным документом руководителя организации.

С целью создания резерва по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков индивидуально оценивался каждый долг.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признавалась сомнительной. Решение о создании резерва в таком случае принималось инвентаризационной комиссией и утверждалось руководителем организации.

Критерии дебиторской задолженности на необходимость создания резерва по сомнительным долгам:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) наличия судебного разбирательства в отношении должника;
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия перечисленных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной

Со сроком возникновения до 45 дней	0
Со сроком возникновения от 45 до 90 дней	50%
Со сроком возникновения более 90 дней	100%

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

2.10 Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.11 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные

активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Для целей бухгалтерского учета создаются оценочные обязательства на покрытие предстоящих расходов по оплате отпусков. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

К величине условного оценочного обязательства и актива относятся существующие на отчетную дату обязательства и активы. Величина условного оценочного обязательства определяется Организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, документального подтверждения обоснованности такой оценки.

2.12 Информация о доходах и расходах

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. При определении доходов и расходов организации применяет метод начисления.

2.13 Информация об оценочных значениях

Учет оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные работниками организации на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения.

Для целей бухгалтерского учета создается резерв по сомнительной задолженности.

Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных синтетических счетах.

2.14 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02).

2.15 Изменения в учетной политике

В связи с обязательным применением с 01.01.2024г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031), в учетную политику Организации на 2023 год внесены следующие изменения.

Закреплен альтернативный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с п. 53 ФСБУ

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. Характеристика активов

Изменение значений актива бухгалтерского баланса приведено в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2024	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост «+», уменьшение «-», %
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	666	287	-379	-57
Результаты исследований и разработок				
Нематериальные поисковые активы				
Материальные поисковые активы				
Основные средства	12 852	237 239	+224 387	+1746
Доходные вложения в материальные ценности			0	
Финансовые вложения	1940	0	-1940	-100
Отложенные налоговые активы	14 424	21 491	+7 067	+49
Прочие внеоборотные активы	51	0	-51	-100
Итого по разделу I	29 933	259 016	+229 083	+765
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	299 032	81 909	-217 123	-73
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	8	1 378	+1370	+17 125
Дебиторская задолженность	226 227	105 990	--120 237	-53
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	141 899	12 285	-129 614	-91
Прочие оборотные активы	1 200		-1 200	-100
Итого по разделу II	668 366	201 562	-466 804	-70
БАЛАНС	698 300	460 578	-237 722	-34

3.1.1. Характеристика внеоборотных активов

а) **Нематериальные активы.** В связи с переходом с 01.01.2024г. на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 организация провела корректировку состава нематериальных активов и соответственно балансовой стоимости на начало отчетного периода, т.е. на 01.01.2024 года, результат корректировки приведен в таблице ниже:

Состав нематериальных активов до корректировки	
Наименование НМА	Балансовая стоимость на 01.01.2024 с учётом амортизации, тыс.руб.
ПО для формирования характеристик продукции "Карта заказа"	308
Итого:	308
Состав нематериальных активов после корректировки в результате реклассификации расходов будущих периодов	
Наименование НМА	Балансовая стоимость на 01.01.2024 с учётом амортизации, тыс.руб.

ПО для формирования характеристик продукции "Карта заказа"	308
Лицензия на ПО для ЭВМ "YouGile BOX" (5 лет)	130
ПО для парсинга, обработки и хранения информации о результатах поверки средств измерения из Аршин	120
Программа для ЭВМ "1С-Битрикс" Корпоративный портал 50 (бессрочная)	108
Итого:	666

По итогам 2024 года сумма нематериальных активов уменьшилась 379 тыс. руб., так как было реализовано программное обеспечение для формирования характеристик продукции «Карта заказа».

а) **Основные средства.** За 2024 г. произошло увеличение стоимости основных средств на 224 387 тыс. руб. Увеличение связано с приобретением нежилого здания и земельного участка в г. Ставрополе.

б) **Финансовые вложения.** Финансовых вложений на 31.12.2024 нет, выданный процентный займ работнику в размере 1940 тыс. руб. погашен досрочно.

в) **Прочие внеоборотные активы.** Прочих внеоборотных активов на 31.12.2024 нет, отраженные в 2023 году активы списаны, так как срок списания наступил в течение 2024 года, и часть переведена в категорию НМА.

г) **Отложенные налоговые активы.** В 2024 году произошло увеличение стоимости отложенных налоговых активов на 7 067 тыс. руб., в т.ч. за счёт изменения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%, по состоянию на 31.12.2024 составили 21 491 тыс. руб. Отложенные налоговые активы сформированы в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.1.2. Характеристика оборотных активов

За 2024 год произошло снижение уровня оборотных активов на 466 804 тыс. руб. за счет уменьшения дебиторской задолженности, уменьшения запасов, а также остатков денежных средств. Оборотные активы предприятия формируются за счет дебиторской задолженности, запасов, и денежных средств.

а) **Запасы.** Общая стоимость запасов составляет 81 809 тыс. руб. По отношению к прошлому году стоимость запасов уменьшилась на 217 123 тыс. руб.

Общая стоимость запасов отражается с учётом созданного резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 15 566 тыс.руб.

б) **Дебиторская задолженность.** По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность составила 105 990 тыс. руб., доля дебиторской задолженности в структуре оборотных активов составляет 53%. Дебиторская задолженность подтверждена контрагентами в объёме 74,2 %. В состав дебиторской задолженности включены расходы будущих периодов 141 тыс. руб. в виде сумм уплаченных страховых премий по договорам ОСАГО и сумм расходов по оформлению банковских гарантий.

Резерв по сомнительным долгам в размере 69 259 тыс. руб. начислен на сомнительные долги, имеющиеся в составе дебиторской задолженности.

Также в состав дебиторской задолженности входят авансы, уплаченные поставщикам в сумме 382 тыс. руб., из них на приобретение запасов сумма 50 тыс. руб.

в) **Денежные средства и денежные эквиваленты.** Денежные средства Общества, размещенные на счетах кредитных организаций, на 31.12.2024 составили 12 285 тыс. руб., денежные средства, находящиеся в кассе предприятия составили 1 тыс. руб.

3.2. Характеристика пассива баланса

Изменение значений пассива бухгалтерского баланса приведено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2024	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост «+», уменьшение «-», %
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	3 000	3 000	0	0
в том числе зарегистрированный уставный капитал			0	
денежные средства, полученные от собственника на осуществление инвестиций в основные средства в счет увеличения уставного фонда до регистрации изменений			0	
Собственные акции, выкупленные у акционеров			0	
Переоценка внеоборотных активов			0	
Добавочный капитал (без переоценки)			0	
Резервный капитал			0	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	541 060	449 421	-91 639	-17
Итого по разделу III	544 060	452 421	-91 369	-17
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			0	
Заемные средства			0	
Отложенные налоговые обязательства	99	85	+1	+1
Оценочные обязательства			0	
Прочие обязательства	0	0	0	-0
Итого по разделу IV	99	85	-14	-14
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			0	
Заемные средства			0	
Кредиторская задолженность	151 894	7 271	-144 623	-95
Доходы будущих периодов			0	
Оценочные обязательства	2 247	800	-1 447	-64
Прочие обязательства	0	0	0	0
Итого по разделу V	154 141	8 072	-146 069	-95
БАЛАНС	698 300	460 578	-237 722	-34

Пассив баланса по состоянию на 31.12.2024 состоит из капитала, отложенных налоговых обязательств, резервов и краткосрочных обязательств.

3.2.1. Характеристика капитала и резервов

а) **Уставный капитал.** Размер уставного капитала составляет 3 000 тыс. руб. Размер уставного капитала сформирован в соответствии с пунктом 4.1 Устава ООО ТД «МИРТЕК». По состоянию на отчетную дату размер уставного капитала по отношению к аналогичному периоду прошлого года не изменился.

б) **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).** По результатам деятельности предприятия по состоянию на 31.12.2024 нераспределенная прибыль составила 452 421 тыс. руб. На 01.01.2024г. внесена корректировка нераспределённой прибыли в связи со списанием малоценных НМА, числящихся в составе расходов будущих периодов на 125 тыс. руб. и соответствующих корректировок отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по ним, до корректировки нераспределённая прибыль на 01.01.2024г. составляла 541 162 тыс. руб., после корректировки 541 060 руб.

3.2.2. Характеристика долгосрочных и краткосрочных обязательств

На 31.12.2024 долгосрочные обязательства в сумме 85 тыс. руб. сформировались за счёт отложенных налоговых обязательств.

Размер краткосрочных обязательств на 31.12.2024 уменьшился на 146 069 тыс. руб., и сумма составила 8 072 тыс. руб. Краткосрочные обязательства сформированы за счет кредиторской задолженности в сумме 7 271 тыс. руб. и оценочных обязательств по вознаграждениям работникам в сумме 800 тыс. руб.

4. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Общая характеристика финансовых результатов

В отчетном периоде выручка предприятия уменьшилась на 71% по отношению к аналогичному периоду прошлого года (2023 год). Одной из причин такого снижения послужило закрытие обособленных подразделений в Санкт-Петербурге и Москве в связи с нехваткой квалифицированных специалистов в области интеллектуальных приборов учёта, вторая весомая причина связана с новым направлением деятельности организации «аренда и управление собственным имуществом».

По результатам финансового 2024 года получена валовая прибыль в размере 187 048 тыс. руб. (снижение составило 651 401 тыс. руб. по отношению к аналогичному периоду прошлого года).

Прибыль до налогообложения за 2024 год составила 69 965 тыс. руб. (снизилась на 467 741 тыс. руб. по отношению к аналогичному периоду прошлого года).

Чистая прибыль Общества по результатам деятельности за 2024 год составила 58 832 тыс. руб. (снижение составило 367 361 тыс. руб. по отношению к аналогичному периоду прошлого года).

Аналитическая информация показателей отчета о финансовых результатах приведена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2024	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост «+», уменьшение «-», %
Выручка	3 583 680	1 028 335	-2 555 345	-71
Выручка от реализации покупных товаров	3 437 670	1 028 281	-2 409 389	-70
Выручка от реализации товаров, работ и услуг собственного производства	146 010	54	-145 956	-100
Себестоимость продаж	-2 745 231	-841 287	-1 903 944	-69
Себестоимость реализованных покупных товаров	-2 715 758	-841 287	-1 874 471	-69
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг собственного производства	-29 473	0	-29 473	-100
Валовая прибыль (убыток)	838 449	187 048	-651 401	-78
Коммерческие расходы	-303 487	-97 226	-206 261	-68
Прибыль (убыток) от продаж	534 962	89 822	-445 140	-83
Проценты к получению	1 599	16 014	+14 415	+902
Проценты к уплате	-347	0	-347	-1000
Прочие доходы	65 406	12 288	-53 118	-81
Прочие расходы	-63 914	-48 159	-15 755	-25
Прибыль (убыток) до налогообложения	537 706	69 965	-467 741	-87
Налог на прибыль	-110 212	-11 018	+99 194	+90
в том числе: текущий налог на прибыль	-98 643	-18 098	+80 545	+82
отложенный налог на прибыль	-11 569	+7 080	+18 649	+161
Прочее	-1 301	-115	+1 186	+91
Чистая прибыль (убыток)	426 193	58 832	-367 361	-86

4.2. Пояснения о наиболее существенных и значимых

для Общества расходах

Себестоимость продаж понизилась на 69% по причине снижения выручки на соответствующий процент.

Аналитическая информация существенных расходов. Наиболее существенными являются фактическая себестоимость проданных товаров (90%); расходы на оплату труда персонала с учетом страховых взносов (5%). Сводная информация о прямых и коммерческих расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023	за 2024
Себестоимость продаж	2 745 231	841 287
Коммерческие расходы	303 487	97 226
Итого расходов	3 048 718	938 513

Динамика прироста и структура наиболее существенных расходов представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023	за 2024	Прирост «+», уменьшение «-»		Структура расходов, %	
			тыс. руб.	%	за 2023	за 2024
Материальные затраты	13 598	4 761	-8 837	-65	0,45	0,51
Расходы на оплату труда	160 141	22 837	-137 304	-86	5,26	2,43
Отчисления на социальные нужды	37 085	10 129	-26 956	-73	1,21	1,08
Амортизация	8 406	2 098	-6 308	-75	0,28	0,22
Прочие затраты	84 257	57 401	-26 856	-32	2,78	6,12
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 745 231	841 287	-1 903 944	-69	90,02	89,64
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 048 718	938 513	-2 110 205	-69	100,00	100,00

а) Информация о расходах на оплату труда. Расходы на оплату труда в Обществе уменьшились на 137 304 тыс. руб. в связи с уменьшением численности работников.

Анализ динамики фонда оплаты труда за 2024 год по сравнению с соответствующим периодом предшествующего года приведен в таблице:

тыс. руб.

Группы начислений	2023	2024	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост, %
Основная заработная плата	137 012	16 918	-120 094	-88
Стимулирующие доплаты, в т. ч:	54 979	6 099	-48 880	-89
премии, надбавки	54 979	6 099	-48 880	-89
Социальные выплаты	832	0	-832	-100
Больничный за счет работодателя	53	0	-53	-100
Итого	192 876	23 017	-169 859	-88

Анализ показателей, характеризующих эффективность использования персонала в 2024 году приведен в таблице:

тыс. руб.

Статьи затрат	Ед. изм.	2024	2023	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Прирост, %
Фонд оплаты труда всего, в т. ч.:	тыс. руб.	23 017	192 876	-169 859	-88
- расходы производственного характера	тыс. руб.	23 017	191 991	-168 974	-88
- социальные выплаты	тыс. руб.	0	885	-885	-100

Выручка от реализации	тыс. руб.	1 028 335	3 583 680	-2 555 345	-71
Удельный вес ФОТ в доходах	%	2,24	5,38	-3,14	-58,36
Среднесписочная численность	чел.	6	50	-44	-88
Среднемесячная заработная плата	тыс. руб./чел.	320	321	-1	-0,3

4.3. Раскрытие основных статей прочих доходов и расходов

а) Прочие доходы. Наиболее существенную величину прочих доходов составляет сумма выручки от сдачи имущества в аренду, восстановление резерва по сомнительным долгам, страховые возмещения, проценты по займам предоставленным. Информация динамики прочих доходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатели (факт)	2024	2023	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Структура доходов, %	
				за 2024	за 2023
Прочие доходы в том числе:	184 882	67 005	+117 877	100	100
Проценты к получению	16 014	1 599	+14 415	8,66	2,4
Страховые возмещения	35	94	-59	0,02	0,14
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду имущества	16 369	2 457	+13 912	8,85	3,67
Восстановление резерва по сомнительным долгам	137 357	62 589	+74 768	74,29	93,4
Доходы, связанные с реализацией ОС и НМА	11 893	0	+11 893	6,43	
Прочие доходы	3 214	266	+2 948	1,75	0,39

б) Прочие расходы. Наиболее существенную величину прочих расходов составляет начисление резерва по сомнительным долгам (69,09%). Оценочные показатели сформированы в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Информация динамики прочих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатели (факт)	2024	2023	Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.	Структура расходов, %	
				за 2024	за 2023
Прочие расходы в том числе:	204 739	64 261	+140 478	100,00	100,00
Проценты к уплате по признанному ППА	0	347	-347	0	0,54
Безвозмездная передача товаров	2 362	7 563	-5 201	1,15	11,78
Выплаты социального характера	100	2 146	-2 046	0,05	3,34
Расходы не признаваемые для целей налогообложения	213	260	-47	0,1	0,40
Расходы на услуги банков	6 656	9 243	-2 587	3,25	14,38
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду имущества	8 642	0	+8 642	4,22	0
Расходы, связанные с реализацией ОС и НМА	10 581	0	+10 581	5,17	0
Резерв по сомнительным долгам	141 460	40 060	+101 400	69,09	62,34
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	12 333	4 048	+8 285	6,02	6,30
Выплаты премий бывшим сотрудникам за 2023 год	18 505	0	+18 505	9,05	0
Прочие расходы	3 887	594	+3 293	1,9	0,92

В отчёте о финансовых результатах за отчётный год такие показатели как, резерв по сомнительным долгам, доходы и расходы от реализации основных средств и НМА, доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду представляются свёрнуто.

4.4. Раскрытие информации по порядку исчисления налога на прибыль.

Информация по постоянным отложенным налоговым активам и обязательства представлена в таблице:

Наименование	Сумма разниц ы 2023 год	ПНО (ПНА) 2023 год	Отложенный налоговый актив 2023 год		Отложенное налоговое обязательств о 2023 год		Сумма разниц ы 2024 год	ПНО (ПНА) 2024 год	Отложенный налоговый актив 2024 год		Отложенное налоговое обязательств о 2024 год	
			Начисл ено	Спис ано	Начи слено	Спис ано			Начис лено	Спис ано	Начис лено	Спис ано
Постоянные разницы			-	-	-	-						
Временные вычитаемые разницы	72 118	-	14 424	-	-	-	85 962		21 491			
В т.ч. оценочные обязательства (резерв по отпускам)	2 247	-	449	-	-	-	800		200			
Резерв по сомнительным долгам	64 513	-	12 903	-	-	-	69 259		17 315			
Резерв под снижение стоимости материалов	4 887	-	977	-	-	-	15 566		3 892			
Основные средства												
Расходы будущих периодов	471		95				337		84			
Временные налогооблагаем ые разницы	494	-	-	-	99	-	342		85			
в т.ч. основные средства	135	-	-	-	27	-	55		13			
Нематериальные активы	359				72		287		72			

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

а) **Оценочные обязательства.** В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и учетной политикой предприятия в бухгалтерском учете признано следующие обязательство:

- оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков. По результатам годовой инвентаризации определено обязательство по состоянию на 26.12.2024 в связи с предстоящей оплатой отпусков работников Организации в размере 800 тыс. руб. Оценочное обязательство отражено в составе затрат по обычным видам деятельности в расходах по оплате труда.

б) **Условные обязательства.** На 31.12.2024г. у организации имеются договора поручительства с банком ВТБ и Альфа-Банком, согласно которых ООО ТД «МИРТЕК» принимает на себя обязательства совершать погашение ссудной задолженности за Заёмщика по кредитным договорам. Также у организации имеются независимые банковские гарантии в качестве обеспечения договоров поставки с контрагентами-покупателями. Детализация условных обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование контрагента	Наименование обязательства	Сумма обязательства, в тыс. руб.
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	Банковская гарантия	4 068

АЛЬФА-БАНК ЗАО	Договор поручительства	500 000
БАНК ВТБ ПАО	Договор поручительства	500 000
Итого:		1 004 068

6. Сведения о связанных сторонах

На 31 декабря 2024 года конечным контролирующим бенефициаром ООО ТД «МИРТЕК» является гражданин РФ:

Обязательная информация		
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Выплачено дивидендов за отчётный период, тыс. руб.
Ступак Игорь Александрович ИНН 263505691006	Учредитель и собственник имущества Организации	150 471

Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности. Общий размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу (3 человека) в 2024 году, составил 14 322 тыс. руб. Оплата предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие аналогичные платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Долгосрочные обязательства – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным 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 трудовой деятельности) не принимались, иные долгосрочные вознаграждения предприятием не выплачивались и не принимались.

Организация не была в 2024 году связана с физическими и юридическими лицами, имеющими право распоряжаться более чем 20% доли уставного капитала.

В отчетном периоде отсутствовали взаимоотношения между взаимозависимыми лицами, подлежащие дополнительному налоговому контролю (контролируемые сделки). Раздел V.I глава 14.1-14.6 Налогового кодекса РФ.

Аналитическая информация о связанных сторонах Организации с юридическими лицами представлена в таблице:

Наименование контрагента	Характер операции в рамках договорных отношений	Расчеты за 2024 год (без НДС), тыс. руб.	Расчеты за 2023 год (без НДС), тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.
ООО «МИРТЕК» (Ставрополь) ИНН 2635813531	Покупка	193 244	248 162		84
	Выручка от реализации	12 618	24 627	11 080	
ООО «МИРТЕК» (Таганрог) ИНН 6154125635	Покупка	434 363	2 534 627		33
	Выручка от реализации	121 998	143 275	13 173	
ООО «МИРТЕК – Программные продукты» ИНН 2635253992	Покупка	2 740	3 718		8
	Выручка от реализации	873	0	915	
ООО «МИТРЕК – Высоковольтные системы» ИНН 2635253953	Покупка	1 304	11 789		15
	Выручка от реализации	322	0		
ООО «Новатек Инжиниринг» ИНН 2635232819	Выручка от реализации	2 148	70 697	12 954	

ООО «Спецэлектромонтаж» ИНН 6154150007	Выручка от реализации	19 543	929 312	782	
--	--------------------------	--------	---------	-----	--

7. События после отчётной даты.

После окончания отчетного периода (после 31 декабря 2024г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности событий, оказывающих влияние на отчётность, не происходило.

8. Риски хозяйственной деятельности.

В будущем отчетном периоде неблагоприятные последствия для Организации могут быть вызваны изменениями ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительное повышение уровня экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент руководство организации анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на дальнейшую деятельность.

9. Прочее

По состоянию на 31.12.2024 г. по заключенным договорам ООО ТД «МИРТЕК» - Арендатор не принимает к бухгалтерскому учету предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим основаниям: договоры заключены на срок аренды, не превышающие 12 месяцев на дату начала аренды, договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору. На момент составления отчетности отсутствует информация о намерениях продажи (возможности выкупа) предмета аренды.

Информация по договорам, заключенным на срок, не превышающий 12 месяцев:

Контрагент	Договор	Срок действия	Сумма признанных затрат в 2024, руб.	Сумма подлежащих признанию арендных платежей в следующих периодах, руб.
Аренда транспортных средств				
ООО «МИРТЕК» Ставрополь ИНН 2635813531	ДС №2/1 от 30.12.2021 к договору № 30- М21 от 01.02.2021	пролонгация	128 520	642 600
Аренда помещений				
ИП ТИШИНА М.В. ИНН 262300611784	Договор №10/24/1-А аренды складского помещения от 30.04.2024	До 30.04.2025	142 800	71 400
ООО «МИРТЕК» Таганрог ИНН 6154125635	Договор аренды нежилого помещения А/60- 24-30/ТДМ-53/24 от 01.12.2024	По 30.11.2025	12 000	132 000
ИП Умалхатов У.А. ИНН 615402406958	Договор №16 аренды нежилого помещения от 01.06.2024	По 30.04.2025	98 000	56 000
Итого			381 320	902 000

У ООО ТД «МИРТЕК» - Арендодатель основания для отражения в регистрах бухгалтерского учета в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды

отсутствуют по следующим основаниям: в условиях договора аренды переход права собственности на предмет аренды к арендатору не предусмотрен, площадь помещений, используемая для деятельности собственника больше 5%. При сдаче имущества в аренду (субаренду) выгоды, а также риски, которые связаны с правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Такая аренда классифицируется как операционная.

10. Информация о забалансовых счетах

В пользовании и распоряжении ООО ТД «МИРТЕК» имеется имущество, учитываемое на забалансовых счетах, стоимость которого не отражена в бухгалтерском балансе и приведена в таблице ниже:

Забалансовый счет	Вид имущества, обязательств	Стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.
МЦ.04	Материальные ценности в эксплуатации	1 159	1 455
001	Арендованные основные средства	3 975	15 594
003	Материалы на складе	100	188
009	Обеспечение обязательств и платежей, выданные	1 004 068	1 020 373
012	Нематериальные активы, полученные в пользование	161	125

На 01.01.2024 скорректирован счёт 012 Нематериальные активы, полученные в пользование в связи с применением ФСБУ 14, здесь отражены для учёта малоценные активы стоимостью до 100 тыс. руб., до корректировки на 01.01.2024 г. таких активов не было.

11. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор



А.А. Гарбалев