

**Пояснительная записка
к бухгалтерской финансовой отчетности за 2024 год
ООО «Мартин Восток».**

1. Общая информация об Организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Мартин Восток» учреждено на основании решения учредителей от 01 ноября 2008 года и зарегистрировано МИФНС №8 по Приморскому краю 04 декабря 2008 года за основным государственным номером 108250901233.

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, Приморский край, г. Партизанск, ул. Зарудничная, дом №40.

Уставный капитал утвержден в размере 10 000руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 01 января 2025 года – 83 человека.

Уставом предусмотрены различные виды деятельности, основными являются:

1. производство и реализация продуктов питания;
2. оптовая и розничная торговля продуктами питания;
3. иная деятельность.

Деятельность осуществлялась организацией на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения, отчетность сдается по электронным каналам связи. Финансовая деятельность ООО «Мартин Восток» не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией ООО «Мартин Восток» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена приказом №135 от 29 декабря 2023 года.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

В 2024 году, для контроля за работой газового оборудования, приобретен Портативный газоанализатор Оху PRO (02), стоимостью 178 тыс.руб. Выбытия основных средств не было.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов, выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договора в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты и отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов, исчисленных из сумм отпускных. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику, как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска не использованное сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Ремонт основных средств производится с единовременным списанием затрат. Переоценка ОС не производится. Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Нематериальных активов в учете нет.

Фактическая себестоимость МПЗ формируется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/19 «Учет материально-производственных запасов». Материальные ценности учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Списание материалов, сырья производится по средней стоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости, списание – по средней стоимости.

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости без применения сч.40.

Прямые расходы распределяются на готовую продукцию на складе и на реализованную в текущем месяце продукцию с учетом соответствия осуществляемых расходов изготовленной продукции и включают в себя: затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции и начисленные на них расходы на отчисления в СФР; суммы начисленной амортизации по ОС, используемым непосредственно в цехе на производство продукции; расходы на содержание, ремонт производственного оборудования.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», на сч.25 «Общепроизводственные расходы» и на сч.26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально стоимости сырья, материалов прямых затрат на выпуск по видам продукции.

Исчисление выручки для целей налогообложения НДС ведется по дате отгрузки товаров покупателям, при этом налог на добавленную стоимость принимается к вычету при предъявлении документов поставщиками товаров (работ, услуг).

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, и для целей начисления налога на прибыль определяется по методу начисления. Доходами по методу начисления признаются доходы в том отчетном периоде, в котором они имели место. Датой получения дохода от реализации признается день отгрузки и передача товаров, работ, услуг.

Расходами признаются на предприятии расходы, учтенные по методу начисления. Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

3. Финансовая деятельность.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров представлена в таблице

Вид дохода	Сумма без НДС тыс. руб.		Доля в общем объеме выручки в %	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Выручка от реализации продукции собственного производства	674675	574603	93,20	91,36

Выручка от реализации покупных товаров	45313	41662	6,26	6,62
Прочие доходы (курсовая разница по валютным счетам)	1706	6115	0,24	0,97
% по депозитам, неистребованная задолженность	2181	6597	0,30	1,05
ИТОГО:	723875	628977	100,00%	100,00%

В прочие расходы, отраженные по строке 2350 а Отчете о финансовых результатах включены:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прочие расходы всего	9196	7596
В том числе:	3569	2861
Курсовые разницы по валютным счетам		
Списание просроченной задолженности, штраф за недопоставку продукции	3655	0
Списание продукции с истекшим сроком годности.	937	4069
Расходы на услуги банков	1035	666

Финансовый результат по итогам 2024 года составляет 115460 тыс. руб.

Финансовый результат по итогам 2023 года составляет 18724 тыс. руб.

4. Раскрытие существенных показателей.

1. Внеоборотные активы.

Начисленная амортизация по группе основных средств на 31.12.2023 года 95959 тыс. руб. на 31.12.2024 года 109413 тыс. руб.

2. Оборотные активы.

В состав оборотных активов входят материалы (сырье, запасные части к оборудованию, спецодежда и прочее), готовая продукция собственного производства и для перепродажи. Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена в полном объеме и увеличилась по сравнению с предыдущим годом в 1,4 раза. Это дебиторская задолженность покупателей и заказчиков. В первую очередь это связано с договорными отношениями по оплате за поставляемую продукцию и увеличению числа покупателей. Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался.

3. Денежные средства.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 года составляет 97 498 тыс. руб.

В том числе:

Денежные средства на рублевых счетах в банках 1 870 тыс. руб.

Денежные средства на валютных счетах в банках 4 617 тыс. руб.

Денежные средства на депозите 90 950 тыс. руб.

Денежные средства в кассе 61 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2023 года составляет 68 970 тыс. руб.

В том числе:

Денежные средства на рублевых счетах в банках 5 312 тыс. руб.
Денежные средства на валютных счетах в банках 2 тыс. руб.
Денежные средства на депозите 63 500 тыс. руб.
Денежные средства в кассе 156 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4125, как вписываемый показатель «Другие налоги и взносы», указана сумма транспортного налога 70 тыс. руб.; экологический сбор 154 тыс. руб. Итого 224 тыс. руб.

В прочие расходы, отраженные по строке 4129 в Отчете о движении денежных средств включены: (тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Выдача в подотчет	1822	0
Прочие (возмещение за медосмотры)	0	193
Итого:	1822	193

4. Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Прибыль после налогообложения в сумме 91 998 тыс. руб. остается на счете 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении» для дальнейшего списания расходов, не принимаемых для целей налогообложения. В 2024 году – это материальная помощь работникам в сумме 123 тыс. руб., спонсорская помощь 44 тыс. руб.

5. Долгосрочные обязательства.

Сумма долгосрочных беспроцентных заемных средств, полученных от учредителей, на 31.12.2024 года составляет 88 413 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 просроченные займы отсутствуют.

6. Краткосрочные обязательства.

Все задолженности отражены в полном объеме по строкам 1510-1550 бухгалтерского баланса. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 12 324 тыс. руб., в том числе: налоги 3 298 тыс. руб., страховые взносы 1 586 тыс. руб., заработная плата 2 851 тыс. руб., алименты 113 тыс. руб., долг поставщикам 814 тыс. руб., оценочные обязательства 3 662 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом на 31.12.2023 года 5 238 тыс. руб. – увеличение общей кредиторской задолженности в 2,6 раза. (Рост заработной платы, отчислений в бюджеты и СФР).

7. Налог на прибыль организации.

Налог на прибыль за 2024 год составил 23 463 тыс. руб., за 2023 год налог на прибыль составил 3 165 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом, расхождений в начислении нет.

Инвентаризация отпусков в бухгалтерском учете проводится с начислением резерва по результатам инвентаризации и пересчета ежемесячного процента, на основании которого насчитывается резерв на отпуск. Данная сумма, относится каждый месяц, в расчет себестоимости выпускаемой продукции с учетом остатков готового, но не проданного товара. В конце года, на основании результатов инвентаризации фактически использованных отпусков, корректируется фактически отнесенная на себестоимость сумма. В налоговом учете ежемесячно проводятся на себестоимость продукции фактически использованные отпускные.

8.Операции со связанными сторонами.

Основной управленческий персонал организации – генеральный директор и заместитель генерального директора.

Генеральным директором ООО «Мартин Восток» является Фролова Оксана Валерьевна. Заместителем, генерального директора, ООО «Мартин Восток» является Пак Вячеслав Валерьевич.

Расчеты с генеральным директором как с подотчетным лицом за 2024 год составили 259,0 тыс. руб. Расчеты с генеральным директором как с подотчетным лицом за 2023 год составили 142,5 тыс. руб.

Затраты общества на оплату услуг основного управленческого персонала включают:

Показатели	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (тыс. руб.)	4076,0	4076,0
в том числе:		
по оплате труда	3564.6	2844,8
по оплате отпуска	357.9	285,1
Налоги	502.3	418,1
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	672.6	528,0

9.Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

10.События после отчетной даты.

В связи со сложившейся экономической ситуацией в мире, применение экономических санкций, которые закрыли расчеты в валюте в банках, предприятие вынуждено было продать основную часть валюты со счетов в некоторых банках. В дальнейшем наше предприятие будет непрерывно продолжать деятельность в 2025 и последующих годах, а именно- увеличивать покупательский спрос, находить новые рынки сбыта, выпускать новые виды продукции.

Влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения негативных последствий.

Генеральный директор
ООО «Мартин Восток»

Фролова О.В.