

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАСТЕР ВАТТ»
ЗА 2024 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.....	6
	1.3. Прочие внеоборотные активы	7
	2. Оборотные активы.....	7
	2.1. Материально-производственные запасы	7
	2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	8
	2.3. Дебиторская задолженность	8
	2.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	10
	3. Капитал и резервы.....	10
	4. Долгосрочные обязательства	10
	4.1. Отложенные налоговые обязательства.....	11
	4.2. Прочие обязательства.....	11
	4.3. Заемные средства	11
	5. Краткосрочные обязательства.....	12
	5.1. Заемные средства.....	12
	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.....	17
IV.	Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хоз.деятельности.	17
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 отчётном 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 полотенечных 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 31.12.2024 года, была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В период с 11.11.2020г. по 31.12.2024 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 2024 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 01.01.2024г. по 31.12.2024 года, составил **72 043 тыс. руб. прибыли.**

Средняя численность сотрудников за 2024 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, 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 от 30 декабря 2022 года №29/22 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» (Приложение №5 - отдельный учет в рамках гособоронзаказа), приказом от 30 декабря 2022 года № 31/22 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» (Приложение №6 - утверждение нового рабочего плана счетов, приказом от 29 декабря 2023 года № 22/23 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета» (Приложение к приказу - исключение 4 раздела «Расходы на научно-исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы, изменение 3 раздела «Нематериальные активы»). 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 31.12.2024г. содержит необходимые изменения в связи с изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту на 2024 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.

В связи с обязательным переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, в учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения: исключен раздел 4 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», раздел 3 «Нематериальные активы» изменен и изложен в новой редакции.

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 2024 год.

В составе НМА учитывались активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если их стоимость больше 100 000,00 рублей.

НМА, стоимостью до 100 000 рублей при выпуске полностью списываются на расходы текущего периода. В целях контроля за наличием и движением таких активов их стоимость ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

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

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из периода времени, в течении которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация начисляется с первого месяца, следующего за месяцем признания в учете НМА и прекращает начисляться с первого месяца, следующего за месяцем его списания. Все группы амортизируются линейным способом.

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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 2024 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, принятые к учету до перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- 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 (страховых полюсах, 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 2024 года составляет **869 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 2024 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 2024 в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

На конец 2024 года остаток резерва под снижение стоимости материальных ценностей, составил – **1402 тыс. рублей**. Перечень материально-производственных запасов, участвующих в формировании резерва, не обновлялся на конец 2024 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 2024г.	Сумма на 31 декабря 2023г.
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 2024 году создавался. На конец периода он составил **28 292 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 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
О О О "Технологии Тепла"	15 671	0
ООО "СанТехМир"	10 270	6 683
ООО "ТЕЗА-СТРОЙ"	10 266	13
ООО "СУ-10"	7 477	322
ООО "СНАБТОРГ77"	6 963	1 955
ООО "Веста-М"	4 971	4 727
ООО "САНТЕХМИР МСК"	4 833	4 120
ООО "ФЛЭТ И КО"	3 029	0
ООО "СК-ГРАНД"	3 063	0
ООО "ТЕРМОКИТ-СЕРВИС"	2 976	1 921
Прочие	39 677	54 365
Итого	109 196	74 106

Дебиторская задолженность по выданным авансам включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
ООО "Афг Рус"	22 490	23 770
ОсОО "МАКСИсервис"	20 567	3 738
ООО "ТЕЗА-СТРОЙ"	12 371	0
ООО "Лаварт Центр"	11 705	0
ООО "Вандйорд Групп"	10 356	3 359
ООО "ГСЗ"	5 620	1 153
ООО "КОНСОЛЬ ТРЕЙД"	5 280	13 767
ООО "ТЕСЕ Системс"	5 028	945
ООО "НОБЕЛЬ Инжиниринг"	4 024	0
ООО "КЗТО"	3 182	2 655
Прочие	31 058	75 204
Итого	131 681	124 591

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 2024 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 2024 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 2024 году прибыль Общества распределялась между участниками в размере – **2 664 тыс. рублей**.

Переоценка внеоборотных активов

Не производится.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на конец 2024 года составляет: **371 884 тыс. рублей**.

Сведения о чистых активах

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

(тыс. руб.)

Дата	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Чистые активы	371 884	302 566	233 712

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 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Различие в методике признания расходов в БУ и НУ	5 853	14 952
Итого	5 853	14 952

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	2024г.	2023г.
Договор		
ООО "Компания МВ" Договор № КМ-3-2 от 17.03.2021г. (12%)	6 290	38 950
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	3 000
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.	10 290	10 950
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	19 400
Итого:	165 980	199 300

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 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
ООО "МВ КОМПЛЕКТ"	47 312	39 691
ООО « КОМПАНИЯ МВ"	20 665	16 375
Итого	67 977	56 066

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:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
ООО "Джакомини Рус"	40 159	280
GIACOMINI S.p.A.	39 585	29 166
ООО "Афг Рус"	2 759	1 735
ООО "ТВП Электроникс"	1 721	0
ООО "ЗАНА РУС"	1 160	3
ООО "Альтертрейд"	410	0
ООО "АЛСО"	329	0
ООО "ОптиПластик"	237	0
ООО "Группа Теплолюкс"	212	0
ООО "Ютара"	33	4
Прочие	42	15 269
Итого	86 647	46 457

Кредиторская задолженность по полученным авансам включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
ЗАО "МНК-ГРУПП"	52 366	0
ООО "Тепломир"	25 513	0
ООО "ТЕЗА-СТРОЙ"	19 336	69 766
ООО "Е.С.И."	11 932	1
ООО "РТ МОНТАЖ"	11 875	0
ООО "СанТехМир"	10 020	2 722
ООО "Термоурал"	9 792	506
ООО "Теплострой Юг"	9 692	1 948
ООО "ГК ПРОЕКТ"	8 902	1 254
ООО "Мажор Групп"	7 964	987
Прочие	279 281	311 411
Итого:	446 673	388 595

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 (без НДС) представлена в Таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Вид деятельности	2024 год	2023 год
Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой	4 522 530	3 743 558
Итого:	4 522 530	3 743 558

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 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	15 963	9 786
Расходы на оплату труда	5620	291 620	265 859
Отчисления на социальные нужды	5630	80 546	71 907
Амортизация	5640	51 960	52 678
Прочие затраты	5650	230 169	170 669
Итого по элементам	5660	670 258	570 899
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 763 427	3 046 758
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 433 685	3 617 657

6.3. Прочие доходы и расходы

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

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2024 г.	За 2023 г.
Стимулирующая премия	75 769	30 621
Курсовые разницы	16 460	13 000
Исправительные записи по операциям прошлых лет	7 190	4 331
Начисленные проценты по депозиту	7 955	9 471
Оприходование излишков	3 353	1 808
Резервы по сомнительным долгам	47 486	38 230
Возмещение расходов поставщиками (Кредит-ноты)	392	378
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 083	215
Прочие	21 784	421
Итого	181 472	98 475

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

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2024 г.	За 2023 г.
Благотворительное пожертвование	600	1 830
Процентные расходы (по договорам аренды)	5 537	10 287
Комиссия банка	7 436	3 954
Курсовые разницы	27 902	22 973
Расходы по передаче товаров безвозмездно	6 410	2 633
Исправительные записи по операциям прошлых лет	8 295	5 485
Ретро-бонусы клиентам	10 284	9 618
Резервы по сомнительным долгам	66 165	42 869
Прочие	46 720	24 715
Итого	179 349	124 364

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.

С 2025 года вступают в силу изменения по налогу на прибыль. В том числе увеличивается ставка налога на прибыль:

- до 8% в федеральный бюджет
- до 17% в региональный бюджет.

Будущие последствия изменения ставок отразили в бухгалтерском учете в декабре 2024 года, пересчитав сумму отложенного налога, увеличили её на 5%.

Наименование операции	Сумма, руб.
Отражена корректировка ОНО	1 170 632,11 (4 682 528,45 /20% * 25% - 4 682 528,45)
Отражена корректировка ОНА	2 784 313,47 (11 137 254,14 /20% *25% -11 137 254,14)

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 2024 год приведены без учета сумм НДС.

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

Наименование группы расходов	Сумма в 2024 году	Сумма в 2023 году
НДС	(7 481)	(4 492)
Прочие платежи	(280 760)	(187 856)
итого строка 4129	(288 241)	(192 348)

Возможность привлечь дополнительные денежные средства.

Невыбранные кредитные линии, неполученные займы по состоянию на 31.12.2024 - 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 2024 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 2024 год.

Чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

V. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами Общества в 2024 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	7 621 302
ООО "ТЕРМОПИЛОТ"	Продажа товара	Снижение	18 622 961
ООО "ТЕРМОПИЛОТ"	Покупка товаров	Рост	18 698 087
ООО « КОМПАНИЯ МВ"	Займ	Снижение	4 290 195
ИП Никишечкин Роман Викторович	Транспортные услуги	Снижение	34 133 775
ИП Козьявкин Сергей Иванович	Аренда помещения	Без изменений	51 471 103
ИП Козьявкин Сергей Иванович	Продажа товара	Снижение	303 222
ИП Козьявкин Сергей Иванович	Займ	Снижение	8 500 000
ООО "Элсен Системс"	Покупка услуг	Рост	38 370 833

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 являются:

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

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

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами, в том числе проценты, начисленные по Договорам займа, составила:

Связанные стороны	Вид задолженности	(Тыс. руб.)	
		Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
ООО "КОМПАНИЯ МВ"	Кредиторская	20 665	16 375
ООО "МВ КОМПЛЕКТ"	Кредиторская	47 312	39 691
ИП Козьявкин Сергей Иванович	Дебиторская	8 647	4 301
ИП Козьявкин Сергей Иванович	Кредиторская	23	128
ИП Никищечкин Роман Викторович	Кредиторская	245	265
ООО "Элсен Системс"	Дебиторская	1 187	2 598
ООО "Элсен Системс"	Кредиторская	5 369	2 356
ООО "ТЕРМОПИЛОТ"	Дебиторская	456	126
ООО "ТЕРМОПИЛОТ"	Кредиторская	259	1 427

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

Обществом крупные сделки, контролируемые сделки не совершались в 2024 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: кредитную 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 проверке 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:

/Козьявкин Сергей Иванович/



20 марта 2025 года