

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Мастерс» ЗА 2024 ГОД

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Мастерс» (далее «Общество») занимается оптовой торговлей пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Общество оказывает услуги на территории Российской Федерации.

Дата регистрации: 08 мая 2024 г.

ИНН/КПП/ОГРН: 9729376287/772901001/1247700362910

Регистрационный адрес Общества: 119311, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Раменки, пр-кт Вернадского, д. 6

Почтовый адрес Общества: 119311, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Раменки, пр-кт Вернадского, д. 6

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 3 человека.

Участники Общества:

- Юридическое лицо

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников. Совет директоров в Обществе отсутствует.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор

Генеральный директор Общества – Нечаев Кирилл Владимирович

II. Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, прочие активы, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Учёт основных средств ведётся с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражена компьютерная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2 – 5 лет

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на приобретение основных средств.

4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ и других источников;
- возбуждение процедуры банкротства должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должника, задолженность признаётся сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

6. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

8. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признаётся по мере оказания услуг и предъявления заказчиком расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. С целью сопоставимости в бухгалтерском учёте доходов и расходов выручка признаётся на дату оказания услуги и выставления покупателю счёта за оказанные услуги независимо от даты подписания контрагентом акта выполненных работ. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

9. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение ПО, лицензий, оплату командировочных расходов по поездкам к заказчикам, расходы на оплату труда производственных сотрудников, амортизацию основных средств, участвующих в производственном процессе, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от прочих операций.

10. Особенности отражения показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам и затратам на производство, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имело нематериальных активов.

2. Основные средства

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 в учёте Общества отсутствуют основные средства с признаками обесценения. Элементы амортизации в 2024г. не пересматривались.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.
	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	43
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	43

4. Налог на прибыль организации

В 2024 году ставка налога на прибыль Общества составила 20% в соответствии с ФЗ №67-ФЗ от 26.03.2022.

5. Прочие оборотные активы

Наименование	тыс. руб.
	31.12.2024
Расходы будущих периодов	5
Итого	5

6. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет вноса участника-юридического лица.

ООО "МАСТЕРС"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за 2024 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80				10 000,00		10 000,00
Союз Св. Иоанна Воина				10 000,00		10 000,00
Итого				10 000,00		10 000,00

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет -15 844 тыс. руб.

В том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 2 563 тыс. руб.
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению - 395 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда – 886 тыс. руб.
- задолженность по кредитам и займам – 12 000 тыс. руб.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	12 000	-	-	-	-	-	12 000
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	-	3 844	-	-	-	-	-	3 844
	5580	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	2 563	-	-	-	-	-	2 563
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	395	-	-	-	-	-	395
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	886	-	-	-	-	-	886
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Итого	5550	за 2024г.	-	3 844	-	-	-	X	-	3 844
	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-

8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

В 2024 г. Общество сформировало резерв на предстоящую оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма резерва на предстоящую оплату отпусков составила 939 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	1 059	(120)	-	939

9. Выручка

С целью сопоставимости в бухгалтерском учёте доходов и расходов выручка признаётся на дату продажи товаров и выставления покупателю счёта.

тыс. руб.	
Наименование показателя	2024 г.
Выручка от предоставления услуг	637
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	637

10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.	
Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.
Себестоимость продаж	637
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	637

тыс. руб.	
Коммерческие расходы	2024 г.
Командировочные расходы	243
Амортизация	11
Расходы на оплату труда	11 372
Отчисления на социальное страхование	2 763
Арендная плата	184
Прочие	1 343
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах	15 916

10. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.	
Прочие доходы:	2024
Прочие доходы	0
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	0
тыс. руб.	
Прочие расходы	2024
Банковские расходы	83
Оценочные обязательства по оплате труда	147
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	230

11. Связанные стороны

Учредитель: ООО «Союз Святого Иоанна Воина»

Основной управленческий персонал – Генеральный директор

	Наименование	Доля	Адрес	Операции, проводимые в 2024 г
Учредитель	ООО «Союз Святого Иоанна Воина»	100	119311, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Раменки, пр-кт Вернадского, дом 6	Предоставленные займы, оптовая торговля, прочие услуги

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

13. Судебные разбирательства

В 2024г. Общество не являлось истцом и ответчиком в суде, судебные разбирательства отсутствовали.

14. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде не принимались решения о реорганизации и ликвидации Общества.

Акционеры Общества не планирует приостановку деятельности и ликвидацию Общества ни в течение года, следующего за отчетной датой (31.12.2024), ни позже.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024г. составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В 2024г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера- геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания

отчётного периода. По оценке руководства, на 31.12.2024 отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Общество ведёт активную работу по поиску новых российских заказчиков.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

15. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено различного рода рискам и неопределенности. Политика управления рисками компании при осуществлении деятельности направлена на их учет и минимизацию.

В своей деятельности Общество учитывает ряд рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации негативных последствий. Деятельность Общества может быть подвержена воздействию следующих рисков:

- отраслевые риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- операционные риски;
- экологические риски;
- имущественные риски.

Отраслевые риски

Риск ухудшения ситуации в отрасли, которое может повлиять на исполнение компанией своих обязательств, оценивается Обществом, как существенный. Контрагентами Общества в том числе были зарубежные компании, контракты с которыми разрываются в связи с СВО, то привело к сокращению штата Общества и снижению выручки.

С целью минимизации риска Общество ориентируется на сотрудничество с российскими заказчиками.

Финансовые риски

В условиях сокращения числа кредитных организаций увеличивается ответственность при выборе коммерческого банка для размещения свободных денежных средств на депозитных счетах. С целью минимизации риска по невозврату денежных средств Общества с депозитов, введена система оценки банков (разработан внутренний нормативный документ, утвержденный Советом директоров Общества), на стадии принятия решения по работе с ними, что позволяет вести сотрудничество с наиболее устойчивыми и надежными, в тот или иной конкретный период размещения свободных денежных средств, кредитными организациями.

Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью Компании, в настоящее время минимальны. Однако имеющиеся пробелы в области гражданского, налогового, валютного и таможенного законодательства вызывают необходимость издания разъяснений и толкований тех или иных норм права.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, компания является участником налоговых отношений. Соответствующие нормативные акты иногда содержат нечеткие формулировки, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность.

Операционные риски

Операционный риск представляет собой риск прямых или косвенных потерь, обусловленных несовершенством управленческих процессов, а также ошибками или недостаточной квалификацией персонала компании. Для минимизации операционных рисков в Обществе реализуется четкое разграничение полномочий и сфер ответственности, обеспечивается экономическое обоснование управленческих решений и персональная ответственность должностных лиц на всех уровнях управления.

Экологические риски

Под экологическими рисками понимается вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде. Данный вид риска оцениваем, как минимальный.

Имущественные риски

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи. Для минимизации влияния имущественных рисков на деятельность Общества обеспечивается надлежащая охрана имущества. Ключевые объекты Общества поставлены под особый контроль руководства с целью предотвращения порчи имущества и актов диверсии. Проводится периодический инструктаж персонала о действиях, необходимых при возникновении чрезвычайных ситуаций.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

Генеральный директор

_____/Нечаев К.В./

26.03.2025