

**10. ТЕКСТОВОЕ ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИИ
ООО «СААБ РАДАР МАСТЕР»
за 2024год.**

10.1. Краткая характеристика деятельности Компании.

1. Краткая характеристика деятельности предприятия

1.1. Продукция (товары, услуги), производимые предприятием, отрасль промышленности, рынки реализации продукции.

Основной предмет деятельности ООО «СААБ РАДАР МАСТЕР» (далее – Компания) поставка, монтаж и пуско-наладочные работы, реализация системы измерения уровня нефти SAAB TRL/2, ультразвуковых расходомеров Controlotron на территории Российской Федерации. Компания создана в 2003 году в форме закрытого акционерного общества. В 2018 г. Компания изменила организационно-правовую форму на общество с ограниченной ответственностью. На отчетную дату Компания зарегистрирована по юридическому адресу 111033, г. Москва, Золоторожский Вал, дом 34, стр.1, комн.7Б. Офис находится по адресу: 111033, г. Москва, Золоторожский Вал, дом 34, стр.1, комн.7Б в арендованном помещении (Договор аренды № 431/22-34.6 от 15.06.2022 с ООО "ФИНКОМ")

1.2. Акционерный капитал компании.

Компания является коммерческой организацией, созданной в форме Общества с ограниченной ответственностью и зарегистрированной в Едином государственном реестре юридических лиц за № 5177746164899.

С 29.06.2023 учредителями общества являются Шварцман Ольга Игоревна и Максимчук Александр Анатольевич.

Размер уставного капитала Общества составляет 60000, 00 (Шестьдесят тысяч рублей) и по состоянию на 31 декабря 2024 года, Уставный капитал оплачен (внесен) учредителями в полном размере.

1.3 Численность компании (ПБУ 4/99, п.31)

По состоянию на 31 декабря 2024г. года численность сотрудников Компании составила 16 (шестнадцать) человек.

1.4 Обособленное подразделение Общества - нет.

1.5 Основные покупатели оборудования, услуг

Основным покупателями оборудования и услуг в течение 2024 года являлись компании:

1. Черномортранснефть
2. РН Морской терминал Туапсе
3. ПГ «Метран»
4. Хабаровский НПЗ
5. ОАО АК «Транснефть».

В течение отчетного периода продажи покупателям составили 327172,8 тыс. руб. включая НДС 54300,0 тыс. руб.

В т. ч.

- по монтажу прочего инженерного оборудования 98768,9 тыс. руб.
и 228403,9 тыс. руб. от продаж оборудования и товаров.

2. Информация об учетной политике Компании.

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности. (ПБУ 4/99, п.25)

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована Компанией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. При формировании учетной политики на отчетный год, руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Способы оценки основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100,0т.руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Учет основных средств ведется по инвентарным карточкам. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет МЦ04

Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации. В налоговом учете амортизация основных средств начислялась линейным способом в соответствии с ст.259НК РФ.

Переоценка основных средств на начало отчетного периода не проводилась.

Лимит отнесения объектов к основным средствам в бухгалтерском учете— 100,0т. рублей

2.4. Способы оценки нематериальных активов.

Оцениваются по цене приобретения. Лимит стоимости для отнесения к НМА не устанавливается.

Амортизация осуществляется линейным методом.

2.5. Способы оценки материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, **лимит не устанавливается, срок использования не более 12 месяцев.**

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.6. Принципы формирования и признания доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

2.7. Принципы формирования и признания расходов (ПБУ 10/99, п.20)

Общехозяйственные расходы и амортизационные отчисления признаются в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году.

2.8 Резерв сомнительной дебиторской задолженности формируется по итогам годовой инвентаризации по решению инвентаризационной комиссии. По состоянию на 31.12.2024 выявлена сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем создан резерв в сумме 25625,0 тыс.руб

Кроме указанного, общество формирует резерв на оплату отпусков работникам, который по состоянию на 31.12.2024 составляет 1531,0 т.р.

Расходы будущих периодов признаются в составе расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной задолженности происходит в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности. (к долгосрочной задолженности - свыше 12 месяцев)

10.3. Основные средства

На 31 декабря 2024 года Общество имеет на своем балансе основные средства по остаточной стоимости в сумме 279,0 тыс. руб.(офисная техника)

Движение объектов, учитываемых в составе основных средств Компании, отражено в таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому учету.

Помимо объектов собственных основных средств, Общество арендует объекты в виде офисных помещений по адресам: 111033, г. Москва, Золоторожский Вал, дом 34, стр.1, комн.7Б

, а также складские помещения по адресу: Московская обл., г. Истра, ул. Советская, д.45.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество как малое предприятие не применяет.

10.4. Нематериальные активы

На 31 декабря 2024 года Общество имеет на своем балансе нематериальные активы по остаточной стоимости в сумме 1241,0 тыс. руб. –Информационная система "УЧЕТ"(ПО TankOil)

10.5. Займы и кредиты

В отчетном году привлекались краткосрочные займы в размере 16000,0 тыс руб

66.03, Краткосрочные займы		16 000 000,00	16 000 000,00	
----------------------------	--	---------------	---------------	--

Непогашенных кредитов и займов на конец периода нет.

10.6. Финансовые вложения :

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.24 в сумме 8200,0 тыс.руб представляют собою непогашенные займы юр.лиц. и физ.лицам

10.7. Дебиторская задолженность

62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	64 417 715,33		315 192 084,38	341 939 327,80	37 670 471,91	
60.32, Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	21 147 512,53		30 961 649,13	48 687 791,43	3 421 370,23	
60.02, Расчеты по авансам выданным	16 633 125,93		76 703 813,60	86 458 891,56	6 878 047,97	
76.ВА, НДС по авансам и предоплатам выданным		5 878 525,22	11 977 877,23	7 664 306,10		1 564 954,09
63, Резервы по сомнительным долгам		25 625 000,00		0		25 625 000,00
62.31, Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)			81 176 838,83	78 028 835,32	3 148 003,51	

Прочие

68.01, НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	126 287,12		9 231 222,00	9 368 011,00		10 501,88
68.04.1, Расчеты с бюджетом	2 230 315,12	1 438 254,50	7 584 726,00	6 946 389,00	2 326 066,12	895 668,50
68.08, Налог на имущество	2 134,00				2 134,00	
68.10, Прочие налоги и сборы	58 759,00		300,00	300,00	58 759,00	
69.01, Расчеты по социальному страхованию	8 761,84				8 761,84	
69.02.2, Накопительная часть трудовой пенсии	6 486,40				6 486,40	
69.02.7, Обязательное пенсионное страхование	1 138,06				1 138,06	
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	263,82				263,82	
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	133 039,45		68 638 459,64	68 781 855,85		10 356,76
71, Расчеты с подотчетными лицами	86 721,28	74 126,06	5 583 216,02	5 615 488,37		19 677,13
68.90, Единый налоговый счет			60 428 239,32	55 152 550,95	5 275 688,37	
73, Расчеты с персоналом по прочим операциям	23 620 000,00		2 450 000,00	25 520 000,00	550 000,00	

76.22, Расчеты по претензиям (в валюте)	31 394 603,58				31 394 603,58	
76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	34 658,88				34 658,88	
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	57 922 055,24		17 559 122,95	12 245 659,80	63 235 518,39	

126822,0 тыс. руб. ,

В т.ч. по не завершенным судебным разбирательствам с ООО «Комбит Инжиниринг» 79441,8 тыс.руб

10.8. Кредиторская задолженность

В общей сумме кредиторской задолженности основные:

60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		7 341 412,75	159 595 569,56	161 990 488,32		9 736 331,51
62.02, Расчеты по авансам полученным		1 433 181,63	42 321 032,13	47 449 635,29		6 561 784,79
62.32, Расчеты по авансам полученным (в у.е.)		1 964 816,28	2 881 500,61	6 310 728,85		5 394 044,52
76.АВ, НДС по авансам и предоплатам	566 332,98		8 422 741,05	6 996 435,80	1 992 638,23	
68.02, Налог на добавленную стоимость		4 299 154,13	75 846 595,74	74 721 783,74		3 174 342,13
68.04.1, Расчеты с бюджетом	2 230 315,12	1 438 254,50	7 584 726,00	6 946 389,00	2 326 066,12	895 668,50
68.07, Транспортный налог		2 584,00				2 584,00
68.10, Прочие налоги и сборы		58 759,0	-	0		58 759,0
68.32, НДС при исполнении обязанностей налогового агента		-94 109,85	-94 109,85			
71, Расчеты с подотчетными лицами	86 721,28	74 126,06	5 583 216,02	5 615 488,37		19 677,13
68.01, НДФЛ исчисленный налоговым агентом	126 287,12		9 231 222,00	9 368 011,00		10 501,88
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	133 039,45		68 638 459,64	68 781 855,85		10 356,76

69.09, Страховые взносы по единому тарифу			5 828 539,95	8 085 677,21		2 257 137,26
--	--	--	--------------	--------------	--	--------------

10.9. Обеспечения обязательств полученные и выданные

На 31.12.24 обеспечение обязательств перед заказчиками, от которых получены авансы, Компания не имеет. Поручительства за третьих лиц не выдавались.

10.10. Состав затрат на производство (форма № 2 стр. 2120, 2210, 2220)

	2023	2024
Материальные затраты	8177,0	1768,0
<i>Фактич.себестоимость продан.товаров</i>	<i>79868,0</i>	<i>137179,0</i>
Затраты на оплату труда	46524,0	48782,0
Отчисления на социальные нужды	7588,0	8183,0
Амортизация	521,0	513,0
Прочие затраты	259916,0	43134,0
Итого (тыс. руб.)	168669,0	239285,0

10. 11. Дополнительные расшифровки статей отчета о финансовых результатах

Прочие доходы за 2023г. и 2024г. (стр. 2340 отчета о финансовых результатах).

	2024	2023
Курсовые разницы	4457,0	8476,0
Доходы от продажи валюты		16639,0
Прочие	5776,0	1142,0
Итого	10233,0	26257,0

Прочие расходы за 2023 г. и 2024 г. (стр. 2350 отчета о финансовых результатах).

	2024	2023
Услуги банка	1484,0	278,0
Расходы связанные с реализацией ОС	-	-
Курсовая разница	5027,0	2057,0
Убыток от покупки валюты	-	16639,0
		-
Прочие	1590,0	1314,0

Отчисления в оценочные резервы		5000,0
Итого (тыс.руб)	8101,0	25288,0

10.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010).

В соответствии с п.13 указанного ПБУ Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на 31.12.2024 к условным активам можно отнести дебиторскую задолженность, по которой имеются судебные решения, но ответчики находятся под процедурой банкротства. Это:

- ООО «Комбит Инжиниринг» с суммой долга 48047,2
 ООО «Сааб Радар Мастер» включен в реестр кредиторов.

10.13. ПБУ 18

Отложенные налоговые активы сформированы в основном за счет разницы в начислении амортизации по основным средствам.

Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода сформированы в основном за счет разницы в начислении амортизации по основным средствам.

Постоянные налоговые активы связаны с расходами не принимаемыми для целей налогообложения прибыли в виде отклонений курса продажи (покупки) иностранной валюты, социальных выплат, курсовых разниц.

10.14. События после отчетной даты.

Судебных исков в сторону Общества не было.

Решение о выплате дивидендов на дату формирования бухгалтерской отчетности за 2024 не принималось.

10.15. Аффилированные лица

Аффилированными лицами для Общества являются:

-Генеральный директор Общества Шварцман Ольга Игоревна с 29.01.18. Согласно трудового договора произведены выплаты заработной платы

-Зам.Генерального директора Максимчук Александр Анатольевич, Согласно трудового договора произведены выплаты заработной платы, кроме того аффилированным лицам предоставлялись процентные займы : Шварцман О.И. 11000,0т.руб. Максимчук А.А. - 11000,0 т.руб. На 31.12.2024остаток долга по займам Шварцман О.И.- 4600,0т.руб Максимчук А.А. – 3600,0 т.руб.

В 2024 г начислены и выплачены дивиденды за 2023 Шварцман О.И. -10000,0 тыс. руб. (НДФЛ с данной суммы удержан) и Максимчук А.А.-10000,0 тыс.руб (НДФЛ с данной суммы удержан)

-ООО «Кросс Технологии» , в котором Маскимчук А.А. владеет 50% уставного капитала
В отчетном периоде совет директоров не создавался.

10.16. Курсы валют на отчетную дату

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату.

1 доллар США = 101,6797 рублей;

1 ЕВРО = 106,1028 рублей.

10.17. Генеральный директор (ПБУ 4/99, п.31)

На основании протокола №1 общего собрания участников общества от 20.11.2023 продлены полномочия генерального директора Шварцман Ольга Игоревна.

на пост Генерального директора Компании сроком на один год.

Генеральный Директор

Шварцман Ольга Игоревна

Главный бухгалтер

Щигорева Ольга Николаевна

