ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МартиКом» за 2024 г.

1. Общие сведения

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МартиКом», сокращённое название ООО «МартиКом».

Зарегистрировано: 22 апреля 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г.Москве за номером 1107746312420, свидетельство о регистрации: 77 № 013231892.

Юридический адрес: 119620, г. Москва, ул.Волынская, д.3, кв.107.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024г.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор. Генеральным директором Общества является Васильева Ольга Алексеевна

1.3. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества являлось оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами - мебельными комплектующими и фурнитурой.

1.4. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества за 2023год – 278человек; за 2024 год – 295 человек.

2. Существенные аспекты
Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	1354	(928)				(426)	-	-	-	1354	(1354)
	за 2023 г.	1579	(725)				(418)	-	-	-	1579	(1143)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак	за 2024 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-

и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023 г.	225	(33)		-	-	(20)	-	-	-	225	(53)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	1354	(928)			-	(426)	-	-	-	1354	(1354)
	за 2023 г.	1354	(692)			-	(398)	-	-	-	1354	(1090)

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом с января 2024года на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражены в бухгалтерском учете в альтернативном упрощенном порядке в межотчетный период.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, на начало отчетного периода балансовая стоимость таких объектов списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

Активы, которые не удовлетворяют критериям признания НМА в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 (менее года) и активы, которые удовлетворяет критериям признания НМА в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 (более года), но не удовлетворяют требованиям учетной политики, списаны БУ на нераспределенную прибыль (убыток) организации.

По состоянию на 01.01.2024года:

- списана на убытки первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными НМА, за минусом амортизации по этим объектам в сумме 10тыс.рублей,
- списаны на убытки незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в сумме 126тыс.рублей,
- списаны на убытки активы (неисключительные права), учитываемые до 2024года на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», в сумме 235тыс.рублей,
- отражены на нераспределенной прибыли налог на прибыль в сумме отложенного налогового актива 106тыс.рублей и на убытках налог на прибыль в сумме отложенного налогового обязательства 32ты.рублей.

Результат от операций перехода на ФСБУ 14/2022, который не включается в чистую прибыль (убыток), составил 297тыс.рублей (убыток) и повлек изменения статей баланса на 31декабря 2023года в бухгалтерском балансе на 31декабря 2024года:

Строка 1110 «Нематериальные активы» отражена в сумме 426тыс.рублей, в балансе на 31.12.2023г. – 562тыс.рублей,

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена в сумме 13 999тыс.рублей, в балансе на 31.12.2023г. – 13 893тыс.рублей,

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» отражена в сумме 319тыс.рублей, в балансе на 31.12.2023г. – 554тыс.рублей,

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражена в сумме 1 006 457тыс.рублей, в балансе на 31.12.2023г. – 1 006 754тыс.рублей,

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражена в сумме 308тыс.рублей, в балансе на 31.12.2023г. – 276тыс.рублей,

На 31декабря 2024года проведена проверка на возможное обесценение НМА. Признаков обесценения не обнаружено.

Основные средства

Переоценку основных средств Общество не производит.

Амортизацию основных средств производили исходя из срока полезного использования и ликвидационной стоимости основного средства. Ожидаемый срок использования объекта основных средств определялся на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

Амортизация по всем объектам основных средств начислялась линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражались в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением на забалансовом счете МЦ.04. Стоимость таких объектов основных средств составила –на 31.12.2022г. – 20 720тыс.рублей, на 31.12.2023г. -23 191тыс.рублей, на 31.12.2024г.- 25 333тыс.рублей.

Арендованные основные средства общество учитывает на забалансовом счете 001.

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первонач-альная стоимость	накоплен-ная амортизация	Поступило	первонач-альная стоимость	накоплен-ная амортизация	начислено амортизации	Первонач-альная стоимость	Накоплен-ная амортизация	первонач-альная стоимость	накоплен-ная амортизация
Основные средства (без учета доходныхвложений в материальные ценности) - всего	за 2024 г.	33 898	(24 309)	7 461		-	(4 246)	-	-	41 359	(28 555)
	за 2023 г.	22 415	(17 520)	11 709	(226)	226	(7 015)	-	-	33 898	(24 309)
в том числе: Офисное оборудование	за 2024 г.	5 184	(4 171)	604			(415)	-	-	5 788	(4 586)
	за 2023 г.	4 074	(3 430)	1 336	(226)	226	(967)	-	-	5 184	(4 171)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	5 856	(5 696)				(96)	-	-	5 856	(5 792)
	за 2023 г.	4 849	(4 438)	1 007			(1 258))	-	-	5 856	(5 696)
Транспортные средства	за 2024 г.	8 683	(6 004)	6 455			(1 662)	-	-	15 138	(7 666)
	за 2023 г.	4 782	(3 816)	3 901			(2 188)	-	-	8 683	(6 004)
Другие виды основных средств	за 2024 г.	4 577	(3 454)		-	-	(828)	-	-	4 577	(4 282)
	за 2023 г.	4 577	(2 305)		-	-	(1 149)	-	-	4 577	(3 454)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	9 598	(4 984)	402	-	-	(1 245)	-	-	10 000	(6 229)
	за 2023 г.	4 133	(3 531)	5 465	-	-	(1 453)	-	-	9 598	(4 984)

Принятые сроки использования основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки
Офисное оборудование	25-61
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-84
Транспортные средства	13-37
Другие виды основных средств	61-85
Машины и оборудование (кроме офисного)	11-85

На 31декабря 2024года проведена проверка на возможное обесценение основных средств. Признаков обесценения не обнаружено.

Отложенные налоговые активы

Временная разница возникла из-за различия в способе признания расходов по использованию спецодежды, из-за различия признания и порядка списания стоимости основных средств, из-за наличия убытков, перенесенным на будущее, по присоединенной организации в отчетном периоде

для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Отложенный налоговый актив на 31.12.2024г.составил 7 048тыс.рублей, на 31.12.2023г. составил 13 999тыс.рублей, на 31.12.2022г. составил 3 992тыс.рублей

2.2. Оборотные активы

Материально-производственные запасы

С 2021года ООО «МартиКом» учет сырья и материалов ведет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены перспективно.

Материалы при их постановке на учет оценивались в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивались при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Готовая продукция в балансе отражалась по фактической производственной стоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производилась по способу ФИФО.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила на 31.12.2024г. 1 305 544тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 44 434тыс.рублей, стоимости товаров 1 253 238тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 11 362тыс.рублей, стоимости готовой продукции 17 738тыс.рублей, стоимости товаров отгруженных 3тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 21 231тыс.рублей.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила, на 31.12.2023г. 1 130 549тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 45 759тыс.рублей, стоимости товаров 1 073 489тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 10 271тыс.рублей, стоимости готовой продукции 16 417тыс.рублей, стоимости товаров отгруженных 52тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 15 439тыс.рублей.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила на 31.12.2022г. 935 716тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 38 219тыс.рублей, стоимости товаров 887 615тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 7 008тыс.рублей, стоимости готовой продукции 13 021тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 10 147тыс.рублей.

Сумма авансовых платежей, уплаченных на приобретение запасов, составила на 31.12.2024г. – 114 856тыс.рублей, на 31.12.2023г. – 57 475тыс.рублей, на 31.12.2022г. – 42 197тыс.рублей.

На 31декабря 2024года проведена проверка на возможное обесценение материально-производственных запасов. Признаков обесценения не обнаружено.

Дебиторская задолженность

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2024г. составила 328 837тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

-поставщиков в сумме 114 856тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 968тыс.рублей,

-покупателей в сумме 199 313тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долг 2 530тыс.руб.,

- расчетов с бюджетом в сумме 12тыс.руб.,

- прочих дебиторов в сумме 18 154тыс.руб.

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022г. составила 266 482тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

-поставщиков в сумме 57 475тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 2439тыс.рублей,

-покупателей в сумме 202 810тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долгов 8436тыс.руб.,

-расчетов с бюджетом в сумме 9 102тыс.руб.,

-прочих дебиторов в сумме 7 970тыс.руб.

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022г. составила 245 882тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

-поставщиков в сумме 42 197тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 368тыс.руб.,

-покупателей в сумме 207 971тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долгов 31 155тыс.руб.,

-расчетов с бюджетом в сумме 12 480тыс.руб.,

- прочих дебиторов в сумме 14 757тыс.руб.

На 31декабря 2024года проведена проверка на возможное обесценение /сомнительность ДЗ, признаков обесценения/сомнительности не обнаружено.

Финансовые вложения

По строке 1240 баланса «Финансовые вложения» отражена сумма выданных краткосрочных займов на 31.12.2024г. – 5 750тыс.рублей, на 31.12.2023г. – 1 700тыс.рублей, на 31.12.2022г. – 9 758тыс.рублей.

На 31декабря 2024года проведена проверка на возможное обесценение финансовых вложений. Признаков обесценения не обнаружено.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит: депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2024г. 52 694тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах банков 51 776тыс.рублей, денежных средств в пути -6тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 924тыс.рублей.

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2023г. 17 547тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах

банков 16 449тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 970тыс.рублей, денежных средств в пути 128тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 508тыс.рублей.

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2022г. 9 378тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах банков 8 579тыс.рублей, сумму денежных средств на расчетных валютных счетах банков 358тыс.рублей, денежных средств в пути 26тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 415тыс.рублей.

Прочие оборотные активы

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2024г. отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в сумме 62тыс.рублей, суммы страховых премий 335тыс.рублей, суммы недостачи от кражи 34тыс.рублей.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023г. отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в сумме 319тыс.рублей.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 г. отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в сумме 528тыс.рублей, стоимость денежных документов (авиабилеты) в сумме 13тыс.рублей, всего прочие оборотные активы составили 541тыс.рублей.

Движение средств резервов

Вид резерва	Начислено		Списано, восстановлено	
	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.
Резерв под снижение стоимости товаров	7 335	7 210	2 043	1 418
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей	78 189	4 247	100 908	10 153

2.3. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 баланса) на 31декабря 2024года – 6 735тыс.рублей, на 31декабря 2023года – 6 735тыс.рублей.

Добавочный капитал (строка 1350 баланса) на 31декабря 2024года в сумме 81 574тыс. рублей отражает вклад присоединенной компании ООО «ЕвроКромПласт» на приобретение основных средств в сумме 16 885тыс.руб., вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Воронеж» в сумме 6 400тыс.руб., вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Сибирь» в сумме 2 227тыс.рублей., вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Поволжье» в сумме 5 200тыс.рублей, вклад в имущество учредителя в сумме 1 732тыс.рублей, вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Балтия» в сумме 49 026тыс.рублей, вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Ростов» в сумме 104тыс.рублей

Добавочный капитал (строка 1350 баланса) на 31декабря 2023года составлял 81 574тыс.рублей

Резервный капитал (строка 1360 баланса) сформирован согласно Уставу организации и составил на 31.12.2024г. -1 010тыс.рублей, на 31.12.2023г. – 1 010тыс.рублей.

2.4.Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства по строке 1420.

Сумма отложенного налогового обязательства составила на 31.12.2024г. – 3 398тыс.рублей, на 31.12.2023 г. –308тыс.руб, на 31.12.2022г. – 106тыс.руб.

Временная разница возникла из-за различия в бухгалтерском и налоговом учете способа признания расходов по нематериальным активам, готовой продукции и основным средствам, положительных курсовых разниц по требованиям и обязательствам в иностранной валюте, которые не погашены на 31.12.2022. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

Прочие обязательства по строке 1450.

На 31.12.2024г. сумма арендных обязательств по договору лизинга составила 3 376тыс.рублей за минусом суммы НДС по обязательствам 562тыс.рублей и процентов в сумме 181тыс.рублей. На 31.12.2023г. и на 31.12.22г. прочих долгосрочных обязательств не было.

2.5. Краткосрочные обязательства

Заемные средства

По строке 1510 баланса «Заемные средства» на 31.12.2024г. отражена сумма полученного краткосрочного займа 100 000тыс.рублей, на 31.12.2023г. отражена сумма полученного краткосрочного займа 1 000тыс.рублей. На 31.12.2022г. заемных средств не было.

Кредиторская задолженность

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2024 составила 361 933тыс.рублей. Это кредиторская задолженность

-поставщиков в сумме 177 718тыс.рублей,

-покупателей в сумм 141 916тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных в сумме 23 542тыс.рублей,

-расчетов с бюджетом в сумме 42 817тыс.рублей,

-расчетов с внебюджетными фондами в сумме 9 288тыс.рублей,

-прочих кредиторов – 13 736тыс.руб.

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023г. составила 318 196тыс.рублей. Это кредиторская задолженность

-поставщиков в сумме 170 517тыс.рублей,

-покупателей в сумм 108 525тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных в сумме 18 654тыс.рублей,

-расчетов с бюджетом в сумме 34 263тыс.рублей,

-расчетов с внебюджетными фондами в сумме 8 152тыс.рублей,

-прочих кредиторов – 15 396тыс.руб.

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 составила 266 904тыс.рублей. Это кредиторская задолженность

-поставщиков в сумме 133 256тыс.рублей,

-покупателей в сумм 92 178тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных 15 317тыс.рублей,

-расчетов с бюджетом в сумме 33 379тыс.рублей,

-расчетов с внебюджетными фондами в сумме 6 640тыс.рублей,

-перед учредителями по выплате дивидендов в сумме 3 046тыс.рублей,

-прочих кредиторов – 13 722тыс.руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2024
Оценочное обязательство всего	21 446	30 185	26 273	-	25 358	39 416	35 257	-	29 517
В т.ч. оценочное	21 446	30 185	26 273	-	25 358	39 416	35 257	-	29 517

обязательство на оплату отпусков									

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Способ определения оценочного обязательства: персонифицированно по каждому работнику - суммированием оплат неиспользованных дней отпусков.

Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, когда работники используют право на отпуск.

Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: расчет оценочного обязательства осуществлен по усредненным показателям / средний размер оплаты труда за расчетный период может отличаться от среднего размера оплаты труда за отчетный год в следствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

2.6. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда	371 643	313 424
Отчисления на социальные нужды	105 773	82 987
Аренда	140 062	114 983
Амортизация	4 341	2 507
Транспортные расходы	58 988	41 542
Материальные расходы	10 550	10 523
Расходы на содержание и эксплуатацию автомобилей (погрузчиков)	22 943	17 771
Командировочные расходы	21 131	24 064
Услуги связи и почтовые услуги	2 809	2 488
Услуги на сертификацию	264	441
Расходы на рекламу	14 415	35 013
Информационно-справочные услуги	467	413
Налоги и сборы (экологический сбор)	208	143
Представительские расходы	1 466	1 598
Упаковка	8 044	7 056
Прочие расходы	12 500	8 032
Итого расходы по обычным видам деятельности	775 604	662 985
Себестоимость продаж	2 167 283	1 919 337
Всего расходов	2 942 887	2 582 322

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Денежные статьи, выраженные в иностранной

валюте, на дату составления отчетности отражаются по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату окончания отчетного периода.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов за период, когда они возникли.

По операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях: за 2024 год прочий доход по курсовым разницам составил 48 258тыс. руб., прочий расход – 92 140тыс.руб., за 2023год прочий доход по курсовым разницам составил 60 029тыс.руб., прочий расход – 92 140тыс.руб.; за 2022 год прочий доход по курсовым разницам составил 126 500тыс.руб., прочий расход – 180 505тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Валюта	На 31.12.2024	На	На 31.12.2022
Евро	106,1028	31.12.2023	98,9492
Доллар США	101 6797	99,1919	70,3375
Юань	13,4272	89,6883	11,6503
Швейцарский франк	112,9774		

2.8. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Выручка по видам деятельности и географическим рынкам деятельности (тыс.руб.):

Показатель	За 2024 год	За 2023год
Вид деятельности – оптовая, розничная торговля Всего	3 353 459	3 085 273
в том числе по географическим рынкам деятельности		
г. Москва и Московская область	2 162 373	2 173 542
Г.Воронеж	170 622	167 688
Г.Казань	197 767	178 207
Г.Красноярск	113 449	104 349
Г.Новосибирск	207 975	205 512
Г.Уфа	24 982	22 035
Г.Екатеринбург	186 815	150 042
Г.Челябинск	71 225	63 759
Г.Калининград	-	2 883
Г.Ростов	218 251	17 256

2.9. Прочие доходы и расходы. Прочие поступления (платежи) от текущих операций

Состав доходов и расходов, отраженных в строках 2340, 2350 отчета о финансовых результатах:	2024год		2023 г.	
	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.
Курсовые разницы	50 575	75 139	60 029	92 141
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	899	221	573	256

Состав доходов и расходов, отраженных в строках 2340, 2350 отчета о финансовых результатах:	2024год		2023 г.	
	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.
Налоги и сборы	-	228	-	316
Услуги банка	-	22 007	-	5 836
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением имущества и для собственных нужд	15		306	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	-	-	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	551	-	252	100
Благотворительность	-	2 765		
Доходы на сумму кредит-нот по претензии	1 764	-	-	1 200
Доходы (расходды), связанные с продажей(покупкой) валюты	97 723	98 442	-	-
Доходы (без НДС) (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду	718		1 671	-
Оприходование товаров по результатам инвентаризаций	15 268	-	12 436	-
Резерв сомнительных долгов	9 712	4 247	100 907	78 189
Резерв по снижению стоимости товаров	1 418	7 210	2 043	3 615
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	-
Прочие	28 646	35 639	7 077	51 630
Итого:	207 289	245 898	185 364	233 297

2.10. Налог на прибыль

Показатель	2024г.	2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	364 305	455 018
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	72 861	91 004
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода	2 887	6 765
Постоянная разницы всего	14 438	33 827
Отложенный налог на прибыль отчетного периода	(10 772)	166
Временные разницы всего	(53 862)	831
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	324 881	489 676
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	64 976	97 935

Постоянные разницы и постоянное налоговое обязательство (актив), возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма*	
	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	(925)	(465)
Расходы на авто	(78)	(47)
Материальная помощь	(448)	(433)
Благотворительность	(2 765)	(1 200)
Расходы по передаче товаров безвозмездно или для собственных нужд	(3 767)	(3 320)
Резерв по снижению стоимости товаров	(5 792)	(3 615)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(1)	(255)
Прочие	(662)	(24 492)
Итого	(14 438)	(33 827)
Справочно Постоянное налоговое обязательство / актив**	2 887	6 765

*Постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового обязательства, приводится без скобок, постоянного налогового актива – в скобках

** Постоянное налоговое обязательство приводится без скобок, постоянный налоговый актив – в скобках

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Изменение вычитаемых временных разниц

Причина изменения вычитаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2024год	За 2023 год
Готовая продукция	(4)	49
Основные средства	125	779
Расходы будущих периодов	44 424	(2510)
Кредиторская задолженность	-	-
Нематериальные активы	20	
Итого	44 568	(1 677)
Справочно Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах**	8 914	335
Перерасчет отложенного налогового актива **в связи с изменением ставки налога на прибыль**	(1 962)	-
Пересчет отложенного налогового актива по присоединенной организации ООО «ММ Ростов» (упрощенное ведение бухгалтерского учета)		(9 566)
Справочно Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах с учетом перерасчета отложенного налогового актива **	6 952	(9 901)

*Увеличение вычитаемой временной разницы приводится в скобках, уменьшение – без скобок.

** Увеличение приводится в скобках, уменьшение – без скобок.

Изменение налогооблагаемых временных разницы

Причина изменения налогооблагаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2024год	За 2023год
Готовая продукция	(4)	2
Материалы	-	-
Нематериальные активы	(161)	-
Основные средства	2 290	(1 440)
Товары	-	-
Доходы будущих периодов	7 169	2 280
Итого	9 294	842
Справочно Изменение отложенного налогового обязательства, отраженное в отчете о финансовых результатах**	1 858	169
Перерасчет отложенного налогового обязательства **в связи с изменением ставки налога на прибыль**	1 232	-
Справочно Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах с учетом перерасчета отложенного налогового актива **	3 090	169

*Уменьшение налогооблагаемой временной разницы приводится в скобках, увеличение – без скобок.
**Уменьшение приводится в скобках, увеличение – без скобок.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025года с 20 процентов до 25 процентов в бухгалтерском учете выполнен перерасчет отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива на 31декабря 2024года. Пересчитанная разница отнесена на счет прибылей и убытков. По результатам корректировок отложенного налогового актива прибыль составила 1 962тыс.рублей. По результатам корректировок отложенного налогового обязательства убыток составил 1 232тыс.рублей.

2.11. Прочие поступления (платежи) от текущих операций

Состав прочих поступлений (платежей) от текущих операций в стр.4119 и стр.4129 отчета о движении денежных средств	2023год		2024год	
	поступления (стр.4119) тыс.руб.	платежи (стр.4129) тыс.руб	поступления (стр.4119) тыс.руб.	платежи (стр.4129) тыс.руб
Начальные остатки по присоединенным организациям	1 526			
Возврат от контрагентов обеспечительного платежа, аванса	250			
Поступления комиссионного вознаграждения по импортным контрактам	1 437		1 853	
Оплата комиссии банков		9 118		19 025
Выдано подотчетным лицам		4 694		3 316
материальная помощь		444		448
Прочие налоги		390		226
Покупка валюты		5 532		13 661
Возврат в кассу подотчетных сумм			700	
Другие операции от потерь				33
Итого	3 213	20 178	2 553	36 709

2.12. Связанные стороны.

Контролирующее лицо: единственный участник, бенефициарный владелец, Мартынов Михаил Васильевич, ИНН 772906844138.

Операции со связанными сторонами – юридическими лицами, контролируемыми одним и тем же физическим лицом, что и ООО «Мартиком».

1) Связанные стороны: ООО «Студия МАРКЕС», ЗАО «ПОКОНАР», ООО «СитиПласт», ООО «ММ Ростов», ООО «ММ Компонент», ООО «ММ Балтия», ООО «Лаборатория Металла», ООО «Марти Гласс», ООО «МЕДНЫЙ КЛЕВЕР», ООО «МакБерри».

Характер операций: продажа товаров (работ, услуг) связанной стороне.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров	311 239	463 215
Получение оплаты	337 263	510 266

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	47 679	1 075	71 937	4 544	118 988	29 905
Кредиторская	-	X	-	X	-	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: постоплата согласно договору.

Форма расчетов: безналичная оплата

2) Связанные стороны: ООО «Студия МАРКЕС», ЗАО «ПОКОНАР», ООО «СитиПласт», ООО «ММ Ростов», ООО «ММ Компонент», ООО «ММ Балтия», ООО «Лаборатория Металла», ООО «Марти Гласс», ООО «МакБерри».

Характер операций: приобретение товаров (работ, услуг) у связанной стороны.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2024 г.	2023 г.
Стоимость приобретенных товаров	229 888	165 368
Оплата	222 608	170 126

Незавершенные расчеты

Вил задолженности	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	-	-	-	-	-	-
Кредиторская	12 817	X	6 594	X	11 352	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: постоплата согласно договору.

Форма расчетов: безналичная оплата

3) Связанные стороны: ООО «Техпласт».

Характер операций: аренда (лицензионный договор на право пользования) товарного знака.

Объем операций:

Вид операции	Сумма

	2024 г.	2023 г.
Стоимость прав	54	40
Оплата	60	34

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	-	-		-	-	-
Кредиторская	-	X	6	X	0	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: ежемесячно не позднее 10-го числа текущего месяца.

Форма расчетов: безналичная оплата

4) Связанные стороны: ЗАО «Поконар».

Характер операций: аренда помещения у связанной стороны, траспортные услуги.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2024 г.	2023 г.
Арендная плата, транспортные услуги.	76 505	67 050
Оплата	75 875	67 055

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	-	-	-	-	-	-
Кредиторская	2 104	X	1 474	X	1 479	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: ежемесячно до 5-го числа текущего месяца.

Форма расчетов: безналичная оплата

5) Связанные стороны: ООО «ММ Балтия»

Характер операций: предоставление займа связанной стороне.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2024 г.	2023 г.
Предоставлен заемные средства	-	-
Возврат заемных средств	-	1 050
Начисление процентов	-	-
Получение начисленных процентов	-	-
Погашение обязательства при реорганизации в форме присоединения	-	15 652

Незавершенные расчеты

Вил задолженности	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	-	-	-	-	16 702	-

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: до 2023год.

Форма расчетов: безналичная оплата.

Информация по операциям со связанными сторонами раскрывается в ограниченном объеме (по группам операций), так как иное раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Основной управленческий персонал: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу: 2024г. – 187 438тыс.руб., 2023г. – 194 458тыс.руб., 2022 г. – 171 289тыс.руб. Налог на доходы физических лиц, уплаченный с вознаграждения основному управленческому персоналу:2024г. – 27 846тыс.руб., 2023г. – 28 842тыс.руб., 2022г. – 25 433тыс.руб. Страховые взносы на обязательное социальное страхование с вознаграждений составили в 2024г. - 3 842тыс.руб., в 2023г.- 3 623тыс.руб., в 2022г. – 3 031тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

3. Раскрытие рисков в хозяйственной деятельности

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции;
- оптимизация закупочной политики;

Кредитные риски

Общество предоставляет коммерческий кредит (отсрочку платежа) своим покупателям.

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Валютные риски

Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Риск, обусловленный деятельностью с связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении.

Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.
Поставщиками общества являются взаимозависимые лица.
- Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.
Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отражены в адекватной сумме.

4. События после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «МартиКом» в период с 31 декабря 2024 года до 29марта 2025 года не имели место факты хозяйственной деятельности, способные оказать на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Текущий портфель заказов Общества и ожидания относительно объемов реализации в будущем, а также запланированные мероприятия по снижению рисков, дают основания для уверенности в продолжение деятельности в течение как минимум 12 месяцев с отчетной даты.

Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Обеспечения выданные и обеспечения полученные

Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.
Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.
Общество не получало обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.
Общество не получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчётную дату 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества отсутствуют:
- неразрешенные на отчётную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации;
- закрытие или открытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

Информация о прекращении деятельности

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом непрерывно на протяжении всего периода 2024 и 2023 годов и была направлена на получение доходов в отчётном и последующих периодах.

Генеральный директор
ООО «МартиКом» _____ Васильева Ольга Алексеевна

28 марта 2025г.