

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Мастер+»
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИМЕНЕННЫЕ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ.....	5
5. ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	5
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	5
7. ЗАПАСЫ.....	8
8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	10
10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	11
12. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	13
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	14
16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	15
17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	18
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	19
19. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ.....	19
Приложение №01: Наличие и движение основных средств.....	20
Приложение №02: Незавершенные капитальные вложения.....	21
Приложение №03: Иное использование основных средств.....	22
Приложение №04: Наличие и движение запасов.....	23
Приложение №05: Кредиты и займы.....	24

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мастер+» по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер+» (далее Общество) образовано в 2006 году и зарегистрировано в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «20» ноября 2006 г. за основным государственным регистрационным номером 1067759892155

Место нахождения Общества: 141734, Московская обл., г Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, д. 104А, стр. 2, помещ.301

Основным видом деятельности Общества является производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 года составила 77 человек (на 31.12.2023 года – 74 человека).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор Блохин Антон Игоревич.

Ведение бухгалтерского учета по отдельным операциям и формирование бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляет специализированная организация.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации,

а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИМЕНЕННЫЕ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

На основании положений Учётной политики для целей бухгалтерского учета в отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано другое.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н, отражаются в соответствии с п.25.1 измененной редакции ФСБУ 26/2020.

5. ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость средств на банковских счетах Общества, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	На 31.12.2024	На 31.12.2023
за 1 евро	106,1028	99,1919
за 1 доллар США	101,6797	89,6883
за 1 китайский юань	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учетная политика

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально - вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 50 %, каждая, такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 5 000 тыс. рублей.

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроки полезного использования основных средств (по группам, указанным выше):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	7- 7
Машины и оборудования(кроме офисного)	2 - 10

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Существенные показатели

В течение 2024 года Общество не выявило индикаторов обесценения основных средств и капитальных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Эффект от пересмотра ожидаемых сроков полезного использования в 2024 году не оказывает влияния на величину амортизационных отчислений.

Информация об основных средствах, в том числе переданных и полученных в аренду, приведена в следующих приложениях к пояснениям:

- Приложение №01 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение №02 «Незавершенные капитальные вложения»
- Приложение №03 «Иное использование основных средств»

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений составила на 31.12.2024 года – 8 617 тыс. руб., на 31.12.2023 года – 0 тыс. руб., авансы включены в показатель «прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

7. ЗАПАСЫ

Учетная политика

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, запасные части, готовые полуфабрикаты собственного производства;
- тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). К фактическим затратам на приобретение материалов относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) на основании полученных первичных документов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом применяется взвешенная оценка (частное от деления общей себестоимости вида материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце).

В Обществе отсутствует незавершенное производство по производству готовой продукции, Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства. В бухгалтерском учете и отчетности Общества на начало и конец периода присутствуют остатки полуфабрикатов собственного производства, готовые для использования в производстве.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку согласно соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов в 2024 году не создавались, ввиду отсутствия таковых запасов.

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в Приложении №04 «Наличие и движение запасов» к пояснениям.

Авансы, выданные поставщикам под поставку запасов, включены в показатель «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и составляют на 31.12.2024 года: 17 052 тыс. руб. (на 31.12.2023 года: 11 105 тыс. руб.).

8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Учетная политика

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

Резервы по сомнительным долгам в 2024 году Обществом не создавались ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

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

Существенные показатели

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	109 246	-	42 653	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	90 150	-	27 968	-
авансы, выданные поставщикам	16 461	-	11 468	-
прочие дебиторы	2 635	-	3 217	-
Итого	109 246	-	42 653	-

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2023 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	100 284	103 912
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 825	94 114
авансы полученные	-	-
расчеты по налогам и взносам	59 637	2 808
прочая краткосрочная кредиторская задолженность	7 822	6 990
Итого	100 284	103 912

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2023 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Учетная политика

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (не более 91 дня с даты открытия).

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.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков в иностранной валюте по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В составе денежных потоков от текущих операций поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Существенные показатели

Расшифровка показателя бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на депозитных счетах	800	-
Средства на расчетных счетах	122	2 683
Итого	922	2 683

У Общества на отчетную дату размещены депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев. По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства и денежные эквиваленты.

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие

поступления и прочие платежи от текущих операций:

Наименование показателя	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и возмещений по косвенным налогам из бюджета	84 433	-
Прочие поступления	2 911	154 209
Итого по строке 4119	87 344	154 209
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Сумма НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом поступлений от покупателей и заказчиков, и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	42 225
Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДФЛ, НДС)	4 974	17 129
Прочие платежи	13 546	93 402
Итого по строке 4129	18 520	152 756

10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Учетная политика

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал отражен в сумме внесенных денежных средств участниками Общества.

Добавочный капитал и резервный фонд в Обществе не создавались.

Существенные показатели

Информация о наличии и движении капитала, нераспределенной прибыли и выплаченных дивидендах за отчетный период представлена в отчете об изменениях капитала.

В 2024 году на основании Протокола внеочередного общего собрания участников Общества №2 от 25.03.2024 года был увеличен уставный капитал Общества за счет дополнительных вкладов всех участников на 990 тыс. рублей.

Уставный капитал Общества полностью оплачен, состоит из долей участников Общества и составляет 1 000 тыс. рублей.

В 2024 году на основании Решения общего собрания участников Общества, по итогам 2023 года и промежуточным итогам 2024 года были выплачены дивиденды.

В 2024 году к расходам на уменьшение капитала отнесен результат от последствий изменения учетной политики.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы, либо включается в стоимость инвестиционного актива, в зависимости от целей получения заемных средств.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредита (займа), такие как суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), относятся на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором понесены.

Существенные показатели

Информация о кредитах и займах приведена в Приложении №05 «Кредиты и займы» к пояснениям.

12. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная политика

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции.

Выручка признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, при этом учитываются все скидки, независимо от формы их предоставления.

Существенные показатели

Объем продаж Общества:

Наименование показателя	2024	2023
Выручка от реализации готовой продукции	1 405 958	1 190 582
Итого	1 405 958	1 190 582

Вся выручка от продаж подлежит оплате денежными средствами.

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная политика

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной готовой продукции расходы, за исключением управленческих расходов:

Материальные затраты (себестоимость используемых сырья и материалов и стоимость

приобретенных работ и услуг производственного характера);

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды производственных рабочих;

Амортизация производственных основных средств;

Прочие затраты (затраты, входящие в состав себестоимости, но не относящиеся к выше перечисленным элементам затрат).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В отчете о финансовых результатах представляются по строке 2220. «Управленческие расходы» раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Существенные показатели:

Себестоимость продаж Общества:

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость реализованной готовой продукции	908 157	1 000 357
Итого	908 157	1 000 357

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности с группировкой по элементам приведена в таблице:

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	802 748	863 754
Расходы на оплату труда	154 473	91 221
Отчисления на социальные нужды	26 991	16 031
Амортизация	1 940	18
Прочие затраты	54 477	125 452
Итого по элементам	1 040 629	1 096 476
Изменение остатков ((прирост)/уменьшение): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(42 461)	(47 752)
ИТОГО	998 168	1 048 724

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Учетная политика

Учет прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки от продаж.

К прочим доходам относятся доходы, связанные с поступлениями от продажи прочего имущества (включая материалы, неиспользованные в производстве), курсовые разницы, суммы санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и другие доходы.

Учет прочих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

К прочим расходам относятся курсовые разницы, себестоимость прочего имущества по их выбытию, расходы на услуги, не связанные с основной деятельностью, другие расходы.

Существенные показатели

Прочие доходы и расходы по однотипным операциям в отчете о финансовых результатах отражены свернуто, в таблице ниже представлена расшифровка суммы прочих доходов и расходов до сворачивания:

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	19 854	(23 699)	-	(13)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	11 926	(16 252)	19 212	(21 796)
Доходы от продажи материалов или иного имущества	3 845	(3 354)	241	(210)
Излишки (недостачи), выявленные при инвентаризации имущества	332	(1 476)	6 043	(8 193)
Прочие операции	13 933	(16 065)	48	(1 553)
Развернутая сумма прочих доходов/расходов	49 890	(60 846)	25 544	(31 765)
Сворачивание доходов и расходов по однотипным операциям	(35 712)	35 712	(25 489)	25 489
Итого прочие доходы/расходы	14 178	(25 134)	55	(6 276)

В связи с отражением на 31.12.2024 года информации о прочих доходах и расходах по однотипным операциям в отчете о финансовых результатах свернуто, показатели строки «прочие доходы» и строки «прочие расходы» на 31.12.2023 года приведены с учетом данной корректировки.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто.

В связи с отражением на 31.12.2024 года информации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств сальдировано (свернуто), в бухгалтерском балансе показатели строки «отложенные налоговые активы» и строки «отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года приведены с учетом данной корректировки.

Информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете, включена в показатель строки «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Задолженность Общества

перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

На 31.12.2024 года остатки непогашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитаны по новой ставке налога на прибыль 25 %. Разница включена в состав показателя строки «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства за предшествующие периоды не пересчитывались.

Разницы от изменения непогашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составили: по ОНА - 367 тыс. руб., по ОНО – 79 тыс. руб.

Существенные показатели

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года: 20%. По данным налогового учета за 2024 год прибыль Общества составила: за 2024 год - 369 512 тыс. руб., за 2023 год - 102 019 тыс. руб.

Расчет текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма за период	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	353 887	92 023
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(70 777)	(18 405)
Постоянный налоговый расход в том числе:	(2 184)	(1 837)
Постоянные налоговые активы	-	-
Постоянные налоговые обязательства	(2 184)	(1 837)
Отложенный налог на прибыль	(1 230)	5 281
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	288	-
Текущий налог на прибыль	(73 903)	(14 961)

Основным источником возникших в 2024 году отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются курсовые разницы, начисленные по валютным обязательствам Общества.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но при их наличии раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной

жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами.

Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги и иные обязательные платежи, а также налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Действующее в России законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между связанными сторонами, а также к значительным операциям между связанными сторонами на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб. Все связанные стороны в России, с которыми есть операции у Общества, применяют одинаковую ставку налога на прибыль (20% в 2023-2024 гг).

Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием иных релевантных операций, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям со связанными сторонами, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объеме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

- увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;
- требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объёма информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, появилась необходимость предоставления новых форм отчётности;
- действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

Изменения налогового законодательства

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- введение дифференцированных ставок по НДС в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в отчетности в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Управление финансовыми рисками

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. Основные риски, присущие деятельности Общества включают в себя рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковских счетах. Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе. Руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий, в связи с тем, что концентрация кредитного риска приходится в основном на покупателей, которые являются связанными сторонами, или с кем налажено долгосрочное сотрудничество, которое позволяет Обществу регулярно сверять с контрагентами суммы погашения дебиторской задолженности, контролировать поступление денежных средств и

осуществлять оперативное взаимодействие в случае возникновения сумм просроченной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет своевременно и в полном объеме погасить свои краткосрочные финансовые обязательства, например, кредиторскую задолженность, задолженность по займам и пр. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество отслеживает вероятность возникновения дефицита денежных средств путем планирования своей текущей ликвидной позиции. Руководство Общества анализирует сроки выплат по финансовым обязательствам, прогнозирует денежные потоки от операционной деятельности и управляет риском ликвидности, поддерживая достаточные суммы денежных средств на расчетных счетах и своевременно получая доступ к кредитным ресурсам.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности). Руководство Общества считает, что изменения обменных курсов иностранных валют, не окажут существенного влияния на деятельность Общества, Общество в состоянии выполнять свои валютные обязательства.

Риск изменения процентной ставки

Руководство Общества оценивает эффект от изменения процентных ставок несущественным, Общество в состоянии выполнять свои заемные обязательства.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с контрагентами, являющиеся связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме на основании права, предусмотренного пунктом 16 ПБУ 11/2008, в связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном данным ПБУ, приведет или может привести Общество к потерям экономического характера, урону деловой репутации Общества, ее контрагентов, и связанных с ним сторон.

Ключевым управленческим персоналом в Обществе является генеральный директор.

Общество контролируется двумя физическими лицами, являющихся участниками Общества, владеющих долями в совокупности более чем 70% уставного капитала Общества

В отчетном периоде совершены операции со связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством:

- с основным ключевым управленческим персоналом по выплате вознаграждений (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде)
- с контролирующими физическими лицами по взносам в уставный капитал и выплате дивидендов.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты до момента выпуска данной бухгалтерской отчетности отсутствуют.

19. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

27 марта 2025 года в рамках заседания Очередного общего собрания участников Общества, участниками Общества было принято решение об утверждении годовых результатов деятельности Общества за 2024 отчетный год, в том числе годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 отчетный год.

Генеральный директор

27 марта 2025 года



А. И. Блохин

Приложение №01 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Мастер+"

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода	
		3	4	Выбыло объектов		5	начислено амортизации		9	Оборот основных средств между их видами		12	13
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2												
Основные средства - всего	за 2024 г. за 2023 г.	4 458	(65)	2 139 4 458	- -	(1 917) (65)	8 (85)	9	10	11	6 557 4 458	(2 002) (65)	
В том числе:													
Сооружения	за 2024 г. за 2023 г.	1 289	(76)	1 289	- -	(182) (76)	- -	-	-	-	1 289 1 289	(259) (76)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г. за 2023 г.	3 169	(9)	2 139 3 169	- -	(1 735) (9)	8 (9)	-	-	-	5 308 3 169	(1 744) (9)	

В таблице данные 2023 года приведены в соответствии с данными 2024 года

Приложение №02 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Мастер+"
Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			затраты за период	списано	оборот капитальных вложений между их группами (видами)	обесценение	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024 г.	-	10 425	-	-	-	(2 139)	8 286
	за 2023 г.	-	4 458	-	-	-	(4 458)	-
в том числе:								
Сооружения	за 2024 г.	-	290	-	-	-	-	290
	за 2023 г.	-	1 289	-	-	-	(1 289)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	-	10 014	-	-	-	(2 139)	7 875
	за 2023 г.	-	3 169	-	-	-	(3 169)	-
Прочие виды основных средств	за 2024 г.	-	121	-	-	-	-	121
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-

В таблице данные 2023 года приведены в соответствии с данными 2024 года

Приложение №03 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Мастер+"

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.
	1	2	3
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего		75 362	75 362
в том числе:			
-арендованные земельные участки		352	352
-складские, производственные помещения, сооружения		75 010	75 010

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			
		себе-стоимость		величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
		3	4	7	8	9	10	11	12				
1	2												
Запасы	за 2024г.	455 924	-	455 924	922 670	(919 188)	-	-	x	459 406	-	459 406	
	за 2023г.	159 862	-	159 862	1 303 099	(1 007 037)	-	-	x	455 924	-	455 924	
в том числе:	за 2024г.	396 733	-	396 733	645 944	(11 979)	-	-	(672 945)	357 753	-	357 753	
Материалы	за 2023г.	148 422	-	148 422	1 118 728	(7 885)	-	-	(862 732)	396 733	-	396 733	
Готовая продукция	за 2024г.	21 456	-	21 456	276 694	(901 545)	-	-	603 395	-	-	-	
	за 2023г.	5 610	-	5 610	184 371	(998 698)	-	-	830 173	21 456	-	21 456	
Полуфабрикаты	за 2024г.	37 735	-	37 735	32	(5 664)	-	-	69 550	101 653	-	101 653	
	за 2023г.	5 830	-	5 830	-	(654)	-	-	32 559	37 735	-	37 735	

Приложение №05 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Мастер+»
Кредиты и займы

Наименование показателя	период	Валюта	Ставка	Год окончания погашения	Изменения за период													
					на начало периода		поступило				выбыло				перевод из			
					по основному долгу	по процентам	по основному долгу	курсовые разницы	по процентам	курсовые разницы	по основному долгу	по курсовым разниц	по процентам	курсовые разницы	долго- в краткосрочную задолжанно	на конец периода		
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	по основному долгу	по процентам						
1	2	3	4	5														
Долгосрочные кредиты и займы.	за 2024 г.	х	х	х														
Всего	за 2023 г.	х	х	х														
Краткосрочные кредиты и займы.	за 2024 г.	х	х	х	44 787					42 948		(37 000)						87 735
Всего	за 2023 г.	х	х	х	1 173	1 173	287 000			43 614		(118 500)						44 787
Займы организаций в российских рублях	за 2024 г.	Руб.	12%	2025						42 948		(37 000)						42 948
	за 2023 г.	Руб.	12%	2024	1 173	1 173	287 000			43 614		(118 500)						44 787
	за 2024 г.	х	х	х	44 787					42 948		(37 000)						87 735
	за 2023 г.	х	х	х	1 173	1 173	287 000			43 614		(118 500)						44 787
Итого:		х	х	х	1 173	1 173	287 000			43 614		(118 500)						44 787