Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2024 год.
Общество с ограниченной ответственностью
«Металлсервис-Комплект»

1. **Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Металлсервис-Комплект»
ИНН 7723628914
КПП 772301001
ОГРН 1077760500278
Юридический адрес: 109429, г.Москва, ул. Верхние Поля, дом 46, строение 8, этаж 1, помещение 5/15
Генеральный директор Папоян Юрий Арменович
Основной вид деятельности: Оптовая торговля металлами и металлическими рудами ОКВЭД 46.72
Уставный капитал 100 000 (Сто тысяч рублей)
Среднесписочная численность за 2024 год составила 9 человек
ООО «Металлсервис-Комплект» состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 2016 года.
Находится на общей системе налогообложения. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не применяет.

2. **Основные положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011№ 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98г.

Учет Основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Объектом основных средств считается имущество, предназначенный для использования в течение периода более 12 месяцев , имеющий стоимость более 100 000 рублей. Имущество, стоимостью не более 100 000 рублей списывается на расходы единовременно после передачи в эксплуатацию. Общество принимает к бухгалтерскому учету основные средства по первоначальной стоимости, т.е. в сумме фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление без налога на добавленную стоимость. Амортизация основных средств производится линейным способом.

Капитальные вложения учитываются в порядке, установленном ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" или ФСБУ 26/2020

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденные приказом Минфина РФ от

15.11.2019 №180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов учитываются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, готовая продукция, приобретенные у поставщиков товары для перепродажи.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Метод оценки запасов при списании по средней себестоимости.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, (выполнения работ, оказания услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», и подразделяются на прямые и косвенные. Указанные расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

Оценочные обязательства отражаются на бухгалтерском счете 96 «Резерв предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам по состоянию на конец отчетного периода определяется количество дней неиспользованного отпуска сотрудников, на основании чего рассчитывается сумма обязательства по отпускным по состоянию на конец отчетного периода. Для этого количество дней неиспользованного отпуска сотрудников умножается на среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду. После этого определяется сумма обязательств по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным. Сложением исчисленных сумм обязательств по отпускным сотрудников и соответствующим им обязательствам по страховым взносам во внебюджетные фонды, определяется сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на конец отчетного периода.

Учет аренды производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество, являясь арендатором, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (вне зависимости от назначения предмета аренды);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если предприятие в соответствии с настоящим пунктом не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, то арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Если предприятие выступает в качестве арендодателя, то объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды по каждому договору с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (то есть по мере начисления арендной платы в соответствии с условиями заключенных договоров).

3. **Основные показатели деятельности общества**

В составе основных средств в течение отчетного периода учитывались здания, оборудование, сооружения и передаточные устройства, производственный и хозяйственный инвентарь, и другие объекты, срок полезного использования которых более 12 месяцев, не предназначенные для продажи, способные приносить доход и используемые для производства продукции или управленческих нужд.

В состав основных средств на 31.12.2024г. входят:

	Первоначальная стоимость тыс.руб.	Накоплена амортизация тыс.руб.
Здания, сооружения	92 763	25 693
Машины и оборудование	51 926	3 748
Земельные участки	11 164	-
Итого	155 853	29 441

В 2024 году произошло выбытие основных средств за счет:

- реализации 247 737 тыс.руб.
- ликвидации 6 463 тыс.руб.

Общество ведет работы по капитальному ремонту и строительству основных средств с привлечением подрядных организаций.

Затраты в незавершенное строительство в 2024г. составили 20647 тыс.руб.

Затраты на приобретение объектов основных средств составили 251649 тыс.руб.

Материалы, переданные подрядчикам составили 17420 тыс.руб.

Условия договоров аренды соответствуют критериям учетной политики, права пользования активом не возникает. По договорам аренды, когда Общество выступает в качестве Арендодателя, объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. предствлена в расшифровке № 5

Общая сумма дебиторской задолженности составляет 352 096 тыс.руб.

Снижение дебиторской задолженности произошло за счет поставки, оплаченного в 2023 году недвижимого имущества ПАО «Сбербанк России» по договору купли-продажи недвижимого имущества.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. Предствлена в расшифровке № 5

Общая сумма кредиторской задолженности составляет 793 286 тыс.руб.

Снижение кредиторской задолженности произошло:

- за счет снижения кредиторской задолженности покупателям по полученным авансам в счет предстоящих поставок;

-за счет снижения суммы НДС по выданным авансам.

Выручка от реализации в отчетном году составила 1 447 787 тыс.руб в том числе:

от снабженческо-сбытовой деятельности 1 158 520 тыс.руб.

от прочих услуг 39 267 тыс.руб.

От реализации имущества 250 000 тыс.руб.

Прочие доходы составили 348 тысруб.

Проценты к получению 27 тыс.руб.

Прочие расходы составили 11 475 тыс.руб. в т.ч.

- Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств 9 482 тыс.руб.

-Бонусы покупателям по условию договора 1 649 тыс.руб.

-Услуги банка 167 тыс.руб.

-Прочие 177 тыс.руб.

Балансовая прибыль до налогообложения составила 35 893 тыс.ру.

Чистая прибыль за 2024 год составила 28 715 тыс.руб.

В целом снижение чистой прибыли в 2024 году произошло из-за снижения торговой наценки.

В 2024 году выплачены дивиденды 44 900 тыс.руб.

Заемные средства в 2024 году не привлекались.

В отчетном периоде уплачено налогов в бюджет различных уровней:

Налог на прибыль 6 777 тыс.руб.

НДС 15 010 тыс.руб

Налог на доходы физических лиц 7 618 тыс.руб.

Налог на имущество 2 007 тыс.руб.

Земельный налог 1687 тыс.руб.

Генеральный директор Папоян Ю.А.

Расшифровки к годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.

Общество с ограниченной ответственностью «Металлсервис-Комплект»

ИНН 7723628914 КПП 772301001

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2024 г.	118219	24644	291834	254200	6340	11137	-	-	155853	29441
	5210	За 2023 г.	114751	19059	3468	-	-	5585	-	-	118219	24644
в том числе:												
	5201	За 2024 г.	118219	24644	291834	254200	6340	11137	-	-	155853	29441
	5211	За 2023 г.	114751	19059	3468	-	-	5585	-	-	118219	24644
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2024 г.	156982	272296	-	291833	137445
	5250	За 2023 г.	137735	20866	-	1619	156982
в том числе:							
	5241	За 2024 г.	156982	272296	-	291833	137445
	5251	За 2023 г.	137735	20866	-	1619	156982

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	1849
в том числе:	5261	-	1849
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	143526	77804	80779
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2024 г.	93940	-	3851	-	-	-	-	97791	-
	5311	За 2023 г.	34440	-	59500	-	-	-	-	93940	-
в том числе: Акции	5302	За 2024 г.	93940	-	3851	-	-	-	-	97791	-
	5312	За 2023 г.	34440	-	59500	-	-	-	-	93940	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2024 г.	93940	-	3851	-	-	-	-	97791	-
	5310	За 2023 г.	34440	-	59500	-	-	-	-	93940	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2024 г.	99421	-	1122690	1106108	-	-	X	116003	-
	5420	За 2023 г.	108565	-	1095143	1104287	-	-	X	99421	-
в том числе: материалы	5401	За 2024г.	99421	-	19699	3636	-	-	-	115484	-
	5421	За 2023 г.	92445	-	10280	3304	-	-	-	99421	-
товары	5402	За 2024 г.	-	-	1102991	1102472	-	-	-	519	-
	5422	За 2023 г.	14463	-	999654	1014117	-	-	-	-	-
расходы на продажу	5403	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	За 2023 г.	1657	-	85209	86866	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	550636	-	1934110	-	2132650	-	-	352096	-
	5530	За 2023 г.	204766	-	1741735	-	1395865	-	-	550636	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	За 2024 г.	423857	-	90296	-	375157	-	-	138996	-
	5531	За 2023 г.	109272	-	405158	-	90573	-	-	423857	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2024 г.	126657	-	1739542	-	1708017	-	-	158182	-
	5532	За 2023 г.	95373	-	1288397	-	1257113	-	-	126657	-
Расчеты по страховым взносам	5513	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	За 2023 г.	1	-	1104	-	1105	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами	5514	За 2024 г.	120	-	62054	-	7259	-	-	54915	-
	5534	За 2023 г.	120	-	4079	-	4079	-	-	120	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	За 2024 г.	2	-	42218	-	42217	-	-	3	-
	5535	За 2023 г.	-	-	42997	-	42995	-	-	2	-
Итого	5500	За 2024 г.	550636	-	1934110	-	2132650	-	-	352096	-
	5520	За 2023 г.	204766	-	1741735	-	1395865	-	-	550636	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	958330	2074494	-	2239507	31	-	793286
	5580	За 2023 г.	554752	1898512	-	1494881	53	-	958330
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2024 г.	648207	1410020	-	1277064	-	-	781163
	5581	За 2023 г.	528187	1158171	-	1038122	29	-	648207
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2024 г.	257625	266211	-	516277	31	-	7528
	5582	За 2023 г.	22290	361165	-	125806	24	-	257625
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2024 г.	2843	395234	-	394373	-	-	3704
	5583	За 2023 г.	4275	329521	-	330953	-	-	2843
Расчеты по страховым взносам	5564	За 2024 г.	108	1529	-	1515	-	-	122
	5584	За 2023 г.	-	108	-	-	-	-	108
НДС по авансам выданным	5564	За 2024 г.	49547	1500	-	50278	-	-	769
	5584	За 2023 г.	-	49547	-	-	-	-	49547
Итого	5550	За 2024 г.	958330	2074494	-	2239507	31	-	793286
	5570	За 2023 г.	554752	1898512	-	1494881	53	-	958330

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	1111249	941877
Расходы на оплату труда	5620	7630	6154
Отчисления на социальные нужды	5630	1426	1121
Амортизация	5640	11137	5585
Прочие затраты	5650	21492	12762
Итого по элементам	5660	1152934	967499
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1152934	967499

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	405	731	755	-	381
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	405	731	755	-	381

Генеральный директор _____ Папоян Юрий Арменович

