

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «МАД МАСТЕР»
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Мад Мастер» за 2024 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Мад Мастер» (далее – «Общество») создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ.

03.12.2013 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц внесена запись о юридическом лице - *Обществе*, за ОГРН 5137746153122 (лист записи ЕГРЮЛ).

Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по г. Москве 03.12.2013, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7715984644 КПП 771501001.

Общество является коммерческой организацией.

Юридический адрес: 127273, г. Москва, Аллея Березовая д.5А, стр.1-3.

Виды экономической деятельности: 46.90 – торговля оптовая неспециализированная, 46.75.2 – торговля оптовая промышленными химикатами, 77.39.29 – аренда оборудования промышленного назначения.

Общество не имеет лицензий.

Органы управления обществом:

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

Генеральный директор – Дацук Валентин Юрьевич.

Контрольный орган Уставом не предусмотрен.

Среднесписочная численность Общества за период 2024 год составила 16 человек.

Участники Общества:

Клеймюк Александр Евгеньевич – размер доли в уставном капитале 50%

Компаниец Наталья Константиновна – размер доли в уставном капитале 50%

Уставный капитал: 200,00 тыс. руб.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Общество в рамках годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 представляет:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Основным видом деятельности Общества (в соответствии со ст. 5 Устава) является торговля оптовая промышленными химикатами, торговля оптовая неспециализированная.

В соответствии с уставом Общество имеет следующие обособленные подразделения:

	<i>Наименование филиала (представительства)</i>	<i>Дата регистрации</i>	<i>Местонахождение</i>	<i>Регистрирующий орган</i>
1	ОП г. Хабаровск/272345001	05.03.2014	680001, Хабаровский край, Хабаровск г, Каширский пер, дом № 1	ИФНС по Индустриальному району г. Хабаровск
2	ОП г. Зеленоград/773545001	02.07.2022	124460, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Матушкино, г Зеленоград, проезд 2-й Западный, д. возле 2А, стр. 3	ИФНС России № 35 по г. Москва
3	ОП г. Красноярск/246545001	26.07.2024	660111, Красноярский край, го. город Красноярск, г Красноярск, ул. Башиловская, д. 3	ИФНС России по Советскому району г. Красноярска
4	ОП Есипово/504445001	01.10.2024	141595, Московская область, го. Солнечногорск, д Ложки, тер. Индустриальный парк Есипово, стр. 25/2, помещение 16	ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют отдельного расчетного счета.

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

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики в целях бухгалтерского учета, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативно-правовыми актами; Федеральных и отраслевых стандартов ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчетности.

2.1. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 Обществом принято решение не применять указанное ФСБУ для малоценных активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость менее 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется для каждой группы ОС линейным способом.

Амортизация начисляется линейным методом.

Ремонт основных средств осуществляется по мере возникновения необходимости, оценивается по фактическим затратам и относится на счета учета расходов по факту выполнения и документального подтверждения.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г отражена остаточная стоимость основных средств в размере 114 124 тыс. руб., право пользования активом в размере 5 551 тыс. руб., стоимость оборудования к установке – 22 460 тыс. руб. и стоимость объектов основных средств – 4 987 тыс. руб., а также сумма выданных авансов на приобретение внеоборотных активов – 121 927 тыс. руб. (из них на покупку новых помещений – 118 723 тыс. руб.)

Оборудования к установке и компоненты основных средств не введены в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2024 по причине необходимости подготовить вновь приобретенное помещение к монтажу и сборке данного оборудования.

В 2024 г. Общество не производило вложений в модернизацию и реконструкцию основных средств.

Общество не практиковало и не планирует продажу основных средств после окончания их эксплуатации. Предполагается, что состояние основных средств после окончания их эксплуатации не позволит получить какие-либо существенные доходы от их выбытия (с учетом затрат на выбытие). Поэтому ликвидационная стоимость признается несущественной и в силу п. 31 ФСБУ 6/2020 считается равной нулю.

При проверке элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования ОС необходимости в изменении соответствующих элементов амортизации не выявлено.

На конец отчетного периода нет каких-либо признаков обесценения основных средств.

Информация о наличии и движении основных средств по группам за отчетный период представлена в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В проверяемом периоде Общество арендовало следующие объекты основных средств:

<i>Арендодатель</i>	<i>Вид арендуемого имущества</i>	<i>Сумма ППА</i>	<i>Начислена амортизация арендованного имущества</i>	<i>Балансовая стоимость ППА</i>	<i>Начисленные процентные расходы по арендным платежам</i>
ООО "ГРИНВУД" ИНН 5047083178	Складские помещения	17 833	17 833	0	610
ООО УК "РЭМ" ИНН 7718784153	Офисные помещения	2 409	2 065	343	73
АО "1470 УМТО" ИНН 7729634801	Складские помещения и офис	3 123	3 123	0	92
ООО "ДАР" ИНН 2463108076	Складские помещения	5 989	1 198	4 791	1 596
ООО "УК "ПЛАЗА ДЕВЕЛОПМЕНТ" ИНН 7714469866	Офисное помещения	2 929	2 512	417	89
Итого:		32 283	26 731	5 551	2 460

Расчет ППА осуществлялся исходя из арендной платы. Срок полезного использования ППА по всем объектом принят 36 месяцев. Ставка дисконтирования по всем ППА равна ставке АО «Сбербанк» по кредитованию бизнеса и составляет 13%, ставка по ППА в Красноярске составляет 15,45%. Общество начало применять ФСБУ 25/2018 с отчетности за 2022 год.

2.2. Отложенные налоговые активы.

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

В рамках деятельности Общества данный актив в сумме 47 356 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 возник в связи с начислением оценочных обязательств по предстоящим ежегодным отпускам в сумме 266 тыс. руб., арендных обязательств в размере 1 554 тыс. руб., отложенных расходов по курсовым разницам – 45 504 тыс. руб. и амортизации основных средств на балансе в размере 32 тыс. руб. Отложенные налоговые активы за 2024 год по ставке 20% составили 37 885 тыс. руб., перерасчет на ставку 25% увеличил их на 9 471 тыс. руб.

2.3. Запасы.

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы на отчетную дату оценивались по фактической себестоимости.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе коммерческих расходов и пропорционально распределяются по реализованным и оставшимся на складе товарам по итогам месяца.

Бухгалтерский учет МПЗ, приобретенных для производства продукции, ведется с использованием счета 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится методом списания по ФИФО по итогам отчетного периода (календарного месяца).

Величина авансов, выданных Обществом в связи с приобретением запасов, на конец отчетного периода составила 90 009 тыс. руб., в том числе: материалы – 40 295 тыс. руб., товары – 49 714 тыс. руб.

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Оценка обесценения запасов проводилась путем сравнения фактической себестоимости запасов и их предполагаемой продажной ценой на дату оценки в соответствии с ценами реализации товаров, установленными в организации на отчетную дату. Факта обесценения материальных ценностей не обнаружено.

В 2024 году материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена стоимость запасов Общества.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма налога на добавленную стоимость в размере 12 013 тыс. руб., который планируется быть взятым к зачету в течение срока, предусмотренного законодательством.

2.5. Краткосрочная дебиторская задолженность.

В состав дебиторской задолженности в размере 994 479 тыс. руб. включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 858 976 тыс. руб.;
- авансы выданные – 95 393 тыс. руб.;

- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 26 040 тыс. руб.;
- платежи в бюджет (фонды) – 2 660 тыс. руб.
- расчеты по предоставленным займам сотруднику – 11 400 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 10 тыс. руб.

Основными дебиторами на 31.12.2024 являются:

Наименование дебитора	ИНН	Сумма тыс. руб.
По авансам выданным, в валюте, в т. ч.:		
NETFRATE		856
По авансам выданным, у. е. в т. ч.:		
ООО "ТОЙОТА ТСУСЁ ТЕХНИКА"	5029094160	1 006
По авансам выданным, руб., в т. ч.:		
DBC MAKINA SANAYI VE TICARET A.S.		49 668
BEGLER TEKSTIL INSAAT ELEKTRONIK VE DIS TICARET LTD.STI		19 270
SWELL WELL MINECHEM PRIVATE LTD		17 700
Prime Rai Product LLC	9909671926	1 610
ООО "МЦ КРАФТ"	7714269176	1 600
По расчетам с покупателями/заказчиками, в т. ч.:		
ДСС ООО	7734728406	97 972
ТОО Мад Мастер (Казахстан)	140540011148	199 669
ООО "СУ "КРАСПРОМХИМСТРОЙ"	2462213141	2 475
ТД ОГК ООО	7730676394	7 580
НИЖНЕАМУРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ ООО	2721100372	7 232
ООО "ЕВРОСТРОЙ"	7721522006	2 621
ООО "ВБК"	7703620804	16 660
ООО "ВБК КАМЧАТКА"	4100045186	6 201
ООО "ИНГЕОС"	1435275725	3 334
ООО "СТАТУС"	4908010480	4 244
Русская Буровая Компания	7733857913	28 358
ООО "НПГФ "РЕГИС"	2801000013	1 316
ООО «ВОЛГАГАЗ»	9703076232	969
ООО "ТЕХНОЛОГИИ БУРЕНИЯ"	1656077680	1 086
ООО "СКП"	2703059763	890
По расчетам с покупателями/заказчиками, в валюте в т. ч.:		
СП ООО "INNOVATION BURG`ULASH KOMPANIYASI"		152 450
ООО "INTERBUR-AZIYA-ALLIANCE"		36 544
По расчетам с покупателями/заказчиками, в у. е. в т. ч.:		
ДСС ООО	7734728406	218 816
Русская Буровая Компания	7733857913	37 581
ТД ОГК ООО	7730676394	12 901
ООО "СГР"	2462233571	1 081
ООО "НПГФ "РЕГИС"	2801000013	3 016
ООО "ВБК"	7703620804	4 259
ООО "СБК"	7841035036	1 237
ООО "НИЖНЕАМУРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"	2721100372	1 441
ООО "ГПК"	0278978762	1 203

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками, в т. ч.		
Федеральная таможенная служба	7730176610	19 897

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия дебиторской задолженности, погашение которой ставилось бы под сомнение или с высокой степенью вероятности не была бы погашена в договорные сроки.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств Общества отражен по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса, в том числе:

<i>Остаток денежных средств</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024</i>
На расчетном счете	193 029	5 515	236
На валютном счете	139 233	-	-
На специальном счете (эскроу)		60 915	-
Прочие специальные счета			1 500
Депозитные счета			3 800
Итого по строке 1250	332 262	332 262	5 536

Учет денежных средств производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ, ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и иными нормативными документами.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2024 год, Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и перечислений в бюджетную систему РФ.

Взаимоувязаны показатели бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Показатель графы "На 31 декабря отчетного года" строки 1250	5 536	Показатель графы "За отчетный период" строки 4500	5 536
Показатель графы "На 31 декабря предыдущего года" строки 1250	66 430	Показатель графы "За предыдущий период" строки 4500	66 430
Показатель графы "На 31 декабря года, предшествовавшего предыдущему" строки 1250	332 262	Показатель графы "За предыдущий период" строки 4450	332 262

Денежными эквивалентами являются 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:

- депозиты до востребования и краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев);
- краткосрочные государственные ценные бумаги (до 3-х месяцев);
- краткосрочные векселя (до 3-х месяцев);
- привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения.

К финансовым вложениям относятся

- депозиты сроком более 3-х месяцев;
- векселя и займы (более 3-х месяцев);
- государственные ценные бумаги (более 3-х месяцев);
- инвестиции в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату (п. 22 ПБУ 3/2006) составил:

Наименование иностранной валюты	Дата	Курс валюты по отношению к рублю
Доллары США	01.01.2024	89,6883
Евро	01.01.2024	99,1919
Доллары США	31.12.2024	101,6797
Евро	31.12.2024	106,1028

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила: положительные курсовые разницы - 168 035 тыс. руб., отрицательные - 158 426 тыс. руб.

2.7. Финансовые вложения

Строка 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса включает краткосрочные займы, выданные юридическому лицу под проценты в размере 80 000 тыс. руб. В строке указана сумма основного долга без процентов.

2.8. Прочие оборотные активы

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса составила 674 тыс. руб. и включает в себя:

- денежные документы (авиабилеты) – 288 тыс. руб.
- Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента - 2 тыс. руб.
- Расчеты по страхованию - 384 тыс. руб.

Организация перешла на правила учета активов по ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с 01.01.2024 г. При переходе выбран альтернативный способ перехода на новый Стандарт, без пересчета сравнительных показателей отчетности (п. 53 ФСБУ 14/2022). В учетной политике на 2024 г. установлен лимит в отношении единицы несущественных активов - 100 тыс. руб. за единицу ниже которого активы не признаются НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022).

При проведении анализа активов, учтенных ранее на счете 97 «Расходы будущих периодов» в рамках перехода на ФСБУ 14/2022 установлено, что в бухучете числятся неисключительные права (лицензии) на программы, которые не удовлетворяют признакам НМА, перечисленным в п.4 ФСБУ 14/2022, а именно: не предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев, не способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Оставшаяся стоимость права пользования данными активами, ранее учтенными в качестве расходов будущих периодов, списана на счет учета нераспределенной прибыли/непокрытого убытка.

Организацией принято решение о переходе на применение ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" связанных с НМА, перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020, п.14 ПБУ 1/2008).

2.9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества (строка 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса) составил 200 тыс. рублей. В 2024 году изменений в уставном капитале не происходило.

2.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сумма накопленной по состоянию на 31.12.2024 нераспределенной прибыли Общества показана по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и составила 1 031 441 тыс. руб.

2.11. Отложенные налоговые обязательства.

Данные обязательства в сумме 54 168 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 возникли в связи с начислением отложенных доходов по курсовым разницам сумме 51 346 тыс. руб., по собственным и арендованным основным средствам в размере 2 658 тыс. руб., и процентов по арендным обязательствам в размере 143 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства за 2024 год по ставке 20% составили 43 334 тыс. руб., перерасчет на ставку 25% - 10 834 тыс. руб.

2.12. Прочие обязательства.

В данной строке баланса в размере 4 773 тыс. руб. отражены долгосрочные арендные обязательства Общества за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам.

2.13. Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность, погашение которой планируется не позднее, чем в течение 365 дней после отчетной даты отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 704 315 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2024 г. включает:

<i>Наименование</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024</i>
Налог на добавленную стоимость	257	117
Транспортный налог	7	12
НДФЛ	108	254
Земельный налог		9
Налог на имущество		434
НДС при импорте товаров из Таможенного союза		861
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	761	1 580
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	10	20
Итого:	1 143	3 287

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

-расчеты с поставщиками и подрядчиками – 670 233 тыс. руб.;

-авансы полученные –28 087 тыс. руб.;

- расчеты по налогам –3 287 тыс. руб.

-прочая кредиторская задолженность в размере 2 710 тыс. руб. включает задолженность перед работниками Общества – 1 743 тыс. руб., задолженность перед подотчетными лицами – 952 тыс. руб. и прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 15 тыс. руб.

Основными кредиторами на 31.12.2024 являются:

Наименование кредитора	ИНН	Сумма, тыс. руб.
По расчетам с поставщиками/подрядчиками в рублях, в т. ч.:		
ТОО "Мад Мастер"	140540011148	213 337
DVC MAKINA SANAYI VE TICARET A.S.		19 000
ООО "КОСКИМ ГРУПП"	9729287037	1 634
По расчетам с поставщиками/подрядчиками в валюте, в т. ч.:		
MABLESTINE PTE. LTD		73 253
ABBTON PTE. LTD.		14 177
KARACOR DRILLING PRODUCTS TRADING, LLC		336 916
По расчетам с поставщиками/подрядчиками в у. е., в т. ч.:		
ООО "БАРУС. ПРОЕКТНАЯ ЛОГИСТИКА"	7714331152	8 534
По расчетам авансам, полученным в рублях, в т. ч.:		
ООО "СГП-ГЕОЛОГИЯ"	2466229664	2 831
АО "ПРИИСК СОЛОВЬЕВСКИЙ"	2828002272	1 331
ООО "ДГС"	7736625117	1 075
ООО "МОРСКИЕ ПЛАТФОРМЫ"	7728447012	955
По расчетам авансам полученным, в у. е. т. ч.:		
АО "УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"	2721084628	23 723

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.14. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по предстоящим отпускам. Расчет резерва ежегодных отпусков осуществляется по каждому сотруднику исходя из его заработка методом начисления. Ежемесячный процент отчислений – 3,00 %.

На конец 2024 г. Обществом было сформировало оценочные обязательства по предстоящим отпускам в размере 7 003 тыс. руб.

Информация о начислении оценочных обязательств по отпускам за отчетный период представлена в Таблице 7 «Оценочные обязательства» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.15. Прочие обязательства.

В строке 1550 баланса отражены краткосрочные арендные обязательства Общества за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам. в размере 808 тыс. руб. и расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в сумме 2 тыс. руб.

2.16. Выручка от реализации

Выручка признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности (выручка) относится выручка от оптовой торговли оборудованием и химическими материалами для бурения.

Выручка составила – 1 400 598 тыс. руб. (строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах).

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н:

- выручка от продаж сформирована на дату реализации товаров,
- отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом соответствующей суммы НДС и иных аналогичных обязательных платежей.

2.17. Себестоимость продаж

Формирование показателя себестоимости продаж (далее – себестоимость) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Себестоимость продаж составила – 935 100 тыс. руб. (строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах).

2.18. Коммерческие расходы

Расходы на продажу покупных товаров (44.01 «Расходы на продажу») ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме (способ «директ-кост»). По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы по обычным видам деятельности, связанных с продажей товаров, работ и услуг (коммерческие расходы) в сумме 156 876 тыс. руб.

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются расходы связанные с продажей товаров, работ и услуг (п. 5 ПБУ 10/99, п. 13 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов).

Расшифровка коммерческих расходов Общества приведена в нижеследующей таблице:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Транспортные расходы	51 932
Оплата труда	45 684
Страховые взносы	7 455
Амортизация основных средств	7 080
Амортизация арендованного имущества	13 458
Услуги по обучению	498
Хозяйственные расходы, материалы, инвентарь, инструменты	6 572
Расходы на рекламу	4 119
Командировочные расходы	4 948
Услуги СВХ	577
Информационные и консультационные услуги	1 802
Связь и интернет	465
Сертификация	1 610
Расходы по обслуживанию информационных программ	835
Коммунальные платежи	3 969

<i>Наименование статьи затрат</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Страхование имущества	467
Имущественные налоги	572
Содержание служебного автотранспорта	678
Расходы по экспортным операциям	4 020
Представительские расходы	135

2.19. Проценты к получению

По строке 2320 "Проценты к получению" Отчета о финансовых результатах указаны причитающиеся организации доходы в виде процентов в сумме 9 086 тыс. руб.:

- по займам, выданным другой организации – 5 039 тыс. руб.;
- начисленных банком по остатку денежных средств на расчетном счете организации – 4 047 тыс. руб.

2.20. Прочие доходы и расходы

Формирование показателей прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, в редакции от 17.05.2015
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н в редакции от 17.05.2015

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2024 г. в составе прочих доходов Общества отражена сумма 10 954 тыс. рублей, в которую включены:

<i>Наименование прочего дохода</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Курсовые разницы	9 609
Начислена компенсация за оплату услуг представителя	124
Изменение стоимости предметов аренды	1 221

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 г. в состав прочих расходов отражена сумма 1 648 тыс. руб. включены:

<i>Наименование прочего расхода</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Расходы на услуги банков	1 141
Списание ТМЦ и расходов (не принимаемые к НУ)	245
Списание выделенного НДС на прочие расходы	113
Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств, признанные организацией	86
Госпошлины при подаче исковых заявлений	63

2.21. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражена сумма налога на прибыль в размере 66 509 тыс. руб., сформированная по данным учета за отчетный период, включая отложенный налог на прибыль.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета в размере 67 499 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражена сумма 990 тыс. руб., которая образовалась в связи с разным порядком учета в бухгалтерском и налоговом учете оценочных

обязательств (резерв ежегодных отпусков), процентных расходов, амортизационной премии и амортизации по основным средствам, поступившим в аренду.

Эффект изменения временных разниц, по ставке 20% за 2024 год составил 2 352 тыс. руб., эффект перерасчета ставки по налогу на прибыль 25% – (1 362) тыс. руб.

2.21. Формирование показателя чистой прибыли отчетного периода

При формировании показателя чистой прибыли Общества за 2024 г. было учтено следующее: Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. N 114н, Обществом в бухгалтерской отчетности за 2024 г. отражены корректировки данных регистров бухгалтерского учета, возникающие при расчете налога на прибыль, вследствие различий в порядке формирования доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Итого показатель чистой прибыли Общества за 2024 г., отраженный по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах, с учетом всех поименованных выше доходов и расходов, составил 258 880 тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

ИНН/БИН	ФИО, организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной. Основание для признания связанной стороной.	Характер, объем операций тыс. руб.	Сальдо операций на конец года, тыс. руб.
771595458093	Компаниец Наталья Константиновна	Участник Общества, владеет 50% долей уставного капитала	Выплата дивидендов - 49 320	-
312822824640	Клеймюк Александр Евгеньевич	Участник Общества, владеет 50% долей уставного капитала	Выплата дивидендов - 55 885, зарплата - 1 750	- 78
272497587500	Дацук Валентин Юрьевич	Генеральный директор Общества осуществляет функции единоличного исполнительного органа	Зарплата – 3 450	118
140540011148	ТОО «Мад Мастер»	Общие Участники, доля уставного капитала: Клеймюк А.Е. -50% Компаниец Н.К – 50%	Поставка товара - 216 340 Экспорт товара - 59 716	213 337 199 669

3.1. Информация о бенефициарных владельцах

ИНН	ФИО участника	Гражданство	Размер доли %
771595458093	Компаниец Наталья Константиновна	РФ	50
312822824640	Клеймюк Александр Евгеньевич	РФ	50

3.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период (включая страховые взносы) составила: 34 248 тыс. руб., в том числе:

Оплата труда – 29 647 тыс. руб.

Страховые взносы – 4 601 тыс. руб.

Вознаграждения в виде долгосрочных выплат в отчетном периоде не осуществлялись.

4. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

В 2025 году Общество не планирует прекращать свою деятельность, деятельность какого-либо своего подразделения, существенно сокращать объемы операций по основным видам деятельности.

5. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. Общество не получало государственной помощи.

6. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

7. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В 2025 году планируется увеличение объемов продаж, что подтверждено заключением новых договоров с покупателями, как с уже имеющимися, так и с вновь привлеченными.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности:

- регулируется ситуация с погашением кредиторской задолженности и возвратом дебиторской;
- имеются свободные денежные средства для выполнения обязательств перед персоналом и кредиторами;

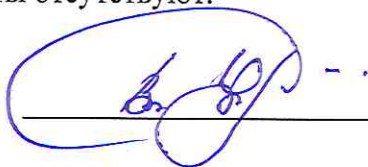
Займы и кредиты не потребуются.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

26 марта 2024 г.



Дацук В. Ю.