ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «МАСТЕР»
За 2024 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МАСТЕР» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год включает в себя:

1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
2) Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
3) Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая:
    - отчет об изменениях капитала за 2024 год;
    - отчет о движении денежных средств за 2024 год;
    - пояснения к бухгалтерской отчетности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации, в том числе выделенных на отдельный баланс.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕР».
1.2. Сокращенное наименование – ООО «МАСТЕР».
1.3. Юридический адрес – 346715, Ростовская область, Аксайский район, пос. Опытный, зона Промышленная, зд.4А
1.4. Дата государственной регистрации – 16.02.2021г.
1.5. Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в Межрайонной ФНС России № 17 по Московской области 16 февраля 2021г. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1215000013909. Код ОКПО - 47204945.
1.6. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024 составляет 97 человек, на 31.12.2023 – 47 человек, на 31.12.2022 – 23 человека.
1.7. Обособленное подразделение закрыто 31.10.2024 года.
1.8. Вид экономической деятельности: код ОКВЭД 11.07 «Производство безалкогольных напитков; производство упакованных напитков».

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Орлов Алексей Дмитриевич (приказ № 4 от 16.10.2023).
Главный бухгалтер Общества: Кузьменко Светлана Юрьевна (приказ № 141123/01 от 14.11.2023).
Кадровый учет осуществляется специалистом по кадрам. Расчет оплаты труда ведется бухгалтерией Общества.
1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит ООО "РОСКОНСАЛТИНГ". Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организаций";
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, а также другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.
2.2. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".
Организация не применяет нормы: ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский учет доходов от основной деятельности
Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по методу начисления.
Бухгалтерский учет нематериальных активов
Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Последствия изменений учетной политики, связанные с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», будут отражаться альтернативным способом (п. 53 ФСБУ 14/2022).
В бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с 2022 года не будут пересчитываться сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.
В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности:
а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) Общество определит оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие, в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, будут отражаться в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) корректироваться не будет.
б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицирует их в нематериальные активы, признает в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определит оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и

ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов будут отражаться в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) спишет балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Бухгалтерский учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2022 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2022 N 204н).
Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
Общество не применяет ФСБУ 6/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 000 руб.
При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.
При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
Начисление амортизации объекта основных средств:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Бухгалтерский учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019).
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место

после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет аренды

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Признание и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке;

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам относятся:

- депозиты сроком погашения до шести месяцев;
- депозиты с условием возврата «до востребования»;
- векселя Сбербанка России со сроком погашения до шести месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (п. 44 ФСБУ 25/2018).

В 2024 году ООО «Мастер» по договорам аренды применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по любому из договоров аренды, так как выполняются следующие условия (п.12 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору
- отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В 2024 году ООО «Мастер» использует для осуществления своей деятельности и размещения сотрудников в рабочее время по договору аренды №3 от 19.05.2021 года без права выкупа одно помещение (офис). Вышеуказанное помещение не предполагается сдавать в субаренду, а также по договору не предусмотрен переход права собственности к арендатору. Вышеперечисленные условия аренды помещения ООО «Мастер» в 2024 году установлены в пунктах 11 и 12 ФСБУ 25/2018, что в свою очередь дает право не признавать ППА по каждому из договоров.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

5.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В 2024 году Общество приобретало программное обеспечение и клиентские лицензии (бессрочные). В общем случае права использования ПО теперь удовлетворяют всем признакам, указанным в п. 4 ФСБУ 14/2022:

- нематериальная форма;
- предназначены для использования в деятельности дольше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла;
- от использования ожидаются экономические выгоды;
- могут быть отделены от других активов.
- организация не может подтвердить наличие юридически закрепленных прав на объект, включая возможность ограничить доступ к его использованию со стороны третьих лиц.

	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Наименование НМА			
1С: WMS Логистика. Управление складом. Клиентская лицензия без привязки на 5 радиотерминалов. Электр			105 600,00
1С:Предприятие 8 ПРОФ, Клиентская лицензия на 20 рабочих мест. Электронная поставка (рег номер 81016			94 400,00
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ, Лицензия на сервер (x86-64) Электронная поставка (рег.№8105660714			104 700,00
1С:Предприятие8, WMS логистика. управление складом. Электронная поставка (рег номер 1749338)			322 500,00
Итого			**627 200,00**

Организация в 2024 году применяет понятие несущественные НМА, для которых критерий стоимость до 50 000,00 рублей. Затраты на создание и приобретение таких НМА признаются расходами периода, в котором они понесены.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

5.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1	Земельные участки	26140	26140	26140
2	Здания		4678	883916
3	Транспортные средства	3292	4179	12149
4	Машины и оборудование (кроме офисного)	239	41625	283718
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	74	74	74
6	Сооружения			130827
7	Офисное оборудование	742	1079	4662
8	Другие виды основных средств	508	569	603
	Итого	**30995**	**78345**	**1342089**

Накопленная амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1	Земельные участки		-	-
2	Здания		282	1189
3	Транспортные средства	223	862	2504
4	Машины и оборудование (кроме офисного)	8	582	12089
5	Офисное оборудование	123	382	1027
6	Сооружения			6079
7	Производственный и хозяйственный инвентарь	12	49	74
8	Другие виды основных средств	24	202	290
	Итого	**390**	**2360**	**23252**

5.3. Капитальные вложения в основные средства

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В 2024 году Общество в связи со строительством Завода осуществляло капитальные вложения, связанные со строительством основных средств

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	**87136**	**618116**	**427361**
строительство объектов основных средств, в т.ч.			
Завод Мастер	29266	342139	14598
Компрессор			8009
Компрессор 2			5142
Коллектор	3099	3099	3099
Линия Тех-Лонг		4858	352931
Очистные сооружения			43255
Временное электроснабжение	617	617	
Газотрубопровод		2009	
Диспетчерская	349	6262	
Забор	824	840	
Защита кабеля МТС	565	565	
ЛЭП 35 кВт		2475	
Котельная		14629	
Насосная станция	-	2484	
Освещение примыкания	845	845	
Подпорная стена		1612	
Примыкание к дороге	12457	12457	
Противопожарный резервуар		1153	
Скважина 1,2,3,4	6970	8459	
Холодный склад	931		
Трансформаторная подстанция	400	21126	
Оборудование переданное в монтаж	148	192488	327
Бытовки	61		

В 2024 году общехозяйственные расходы ООО «Мастер», не ведущего никакой иной деятельности, кроме строительства, являются составной частью расходов на строительство, и в конечном итоге включаются в стоимость строительства. По окончании каждого месяца затраты, накопленные на счете 26 переносятся в полной сумме согласно учетной политике Общества на стоимость строительства Завода Мастер, за исключением расходов на подготовку производства.

5.4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» учитываются:

В 2024 году Общество ретроспективным методом внесло исправления в отчетность за 2023-2022 годы по строке 1210 –Запасы, перенеся их в строку 1190 (подстрока 1192) - прочие внеоборотные активы для строительства основных средств. Кроме этого из состава дебиторской задолженности за 2022-2023 годы в подстроку 1191 выделена сумма авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение оборудования.

На 31.12.2022 года

Наименование	До исправления	После исправления
Прочие внеоборотные активы для строительства основных средств	-	2951
Авансы, выданные под капитальное строительство	-	19049
Расходы будущих периодов	45	45
Запасы	2951	-

На 31.12.2023 года

Наименование	До исправления	После исправления
Прочие внеоборотные активы для строительства основных средств	-	112311
Авансы, выданные под капитальное строительство	-	300748
Запасы	112311	-

На 31.12.2024 года

Наименование	На 31.12.2024	
Прочие внеоборотные активы для строительства основных средств	20813	
Авансы, выданные под капитальное строительство	10301	
Запасы	971	

5.5. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

5.6. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения отсутствуют.

5.7. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражаются виды долгосрочных финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

5.8. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражаются виды краткосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

5.9. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В 2024 году ООО «МАСТЕР» применяет ПБУ 18/02

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	43798	-
	Итого	**43798**	**-**

5.10. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по средней себестоимости.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Сырье и материалы	883		-
2	Затраты в незавершенном производстве	-	-	-
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	88	-	-
4	Спецодежда и спецоснастка	-	-	-
	Итого	**971**	**-**	**-**

В балансе за 2024 год сырье и материалы, приобретенные для строительства основных средств, включены в состав прочих внеоборотных активов по строке 1190 в сумме 20813 тыс. рублей. Сырье, материалы для производства продукции и готовая продукция отражены в балансе по строке 1210 – 971 тыс.руб.

Рестроспективным методом внесены исправления в строку 1210 «Запасы» бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 годы (см.пункт 5.4)

5.11. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
2	Прочая	8	16	-
3	Расчеты с покупателями и заказчиками	900	-	-
4	Расчеты с поставщиками по авансам выданным	5361	1793	2694
5	Расчеты с персоналом	35	1	
6	Расчеты с налогам и взносам	136284	7302	
	Итого	**142588**	**9113**	**2694**

Расчеты с поставщиками по выданным авансам в составе дебиторской задолженности являются услугами, сами по себе запасы не образуют, выданы не для приобретения и строительства основных средств.

5.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Денежные средства, из них:	**1618**	**158**	**74**
1.1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1618	158	74
1.2	Денежные средства на специальных счетах в банках в рублях	-		-

5.13. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы, связанные с освоением нового производства и возникшие в результате курсовых разниц:

1	наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
2	Расходы на оплату труда сотрудников, связанных с будущим производством	14566	-	-
3	Расходы будущих периодов общепроизводственные	16885	-	-
4	Прочие расходы будущих периодов	137	234	9
5	Отложенные расходы по курсовым разницам	17320	-	-
	Страхование	21		
	Итого	**48929**	**234**	**9**

Общество в течение 2024 года накапливает положительные и отрицательные разницы, связанные с приобретением оборудования у поставщика ООО «Тех-Лонг Рус». По состоянию на 31.12.2024 года взаиморасчеты с этим поставщиком не закрыты.

5.14. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Уставный капитал	10500	10 500	500

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 500 000 руб. Участниками являются:

- ООО «ЛИДЕР» с долей 99,52380952380952 процентов;
- Е.Ф. Клинецкий с долей 0,476190476190476 процентов.

Резервный фонд предприятием не формируется.

5.15. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются суммы дооценки внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов не производится.

5.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Прибыль, подлежащая распределению		-	-
2	Убыток, подлежащий покрытию	(12200)	(375)	(48)
3	Прибыль, направленная на финансирование текущей деятельности и инвестиционных программ		-	-
	Итого	**(13949)**	**(375)**	**(48)**

В 2024 году продолжается строительство Завода по производству безалкогольных напитков и идут подготовительные работы, связанные с подготовкой производства. На данном этапе осуществляется финансирование, которое будет продолжено в 2025 году. Запуск Завода планируется на январь 2025 года.

5.17. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Проценты и (или) дисконт по размещенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 «Расходы будущих периодов»)

Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 50 миллионов рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

5.17.1. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

По данной строке показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев.
01.10.2023 года ООО «Мастер» заключило договор на получение кредита от ПАО Сбербанк N 400B00O122LZMF от 17 октября 2023 на сумму 200 000 000,00 рублей. Кредит получен в связи с приобретением оборудования (линия по производству безалкогольной продукции) у поставщика ООО «Тех Лонг Рус». Для ООО «Мастер» приобретенное имущество является инвестиционным активом, расчеты по его приобретению и работы по монтажу в 2024 году не закрыты. Проценты по кредиту ПАО Сбербанк отражаются в стоимости производственной линии.

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения обязательств	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
ТФ «Лидер» (договор беспроцентного займа)	До 10.08.2028	1723905	1025302,00	116205
ПАО Сбербанк	До 10.08.2026	200000	200000	-
ИТОГО		**1923905**	**1225302**	**116205**

5.17.2. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате.

Краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате отсутствуют.

5.19. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В 2024 году ООО «МАСТЕР» применяет ПБУ 18/02.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Отложенные налоговые обязательства	39127	-	-
	Итого	**39127**	**-**	**-**

5.21. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Кредитор	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	120899	1931	24
2	Авансы полученные	-	-	-
3	Задолженность перед персоналом организации	4030	1917	673
4	Задолженность по налогам и сборам	4484	3848	433
6	Расчеты с прочими кредиторами	1		
	Итого	**129414**	**4966**	**1130**

5.22. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены положительные курсовые разницы связанные с приобретением оборудования у поставщика ООО «Тех-Лонг Рус»

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Доходы будущих периодов	12409	-	-
	Итого	**12409**	**-**	**-**

5.23. Краткосрочные оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Оценочные обязательства по оплате труда	1449	952	313
	Оценочные обязательства по страховым взносам	278	173	54
	Итого	**1727**	**1125**	**367**

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

В 2022, 2023 и 2024 годах выручки от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг не было, ввиду начала деятельности и ведения работ по строительству Завода.

6.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
1	-	-	-	

6.3. Коммерческие расходы

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	-	-	-
	Итого	**-**	**-**

6.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.
С 2021 года ООО «Мастер» ведет деятельность, связанную со строительством Завода по производству безалкогольных напитков. Никакой другой деятельности (производственной, оказание услуг, торговой) организация за период с 2021 года по 2024 год не вела.

В связи с вышеизложенным, общехозяйственные расходы ООО «Мастер», не ведущего никакой иной деятельности, кроме строительства, являются составной частью расходов на строительство, и в конечном итоге включаются в стоимость строительства. Выделение их на отдельный счет учета (счет 26) является частью аналитического учета различных видов расходов, предусмотренного Планом счетов бухгалтерского учета, и само по себе не означает, что эти расходы не относятся к стоимости строительства. По окончании каждого месяца затраты, накопленные на счете 26 переносятся на стоимость строительства Завода Мастер.

После ввода в эксплуатацию общехозяйственные расходы накапливаются на 26 счет и по состоянию на 31.12.2024 составили 4022268,13 рублей. Перечень общехозяйственных расходов утвержден учетной политикой предприятия на 2024 год.

6.5. Прочие доходы и расходы

№	Наименование видов прочих расходов	За 2024 год	За 2023 год
1	Банковские услуги	492	
2	Списание НДС	96	41
3	Амортизация ОС в запасе	12564	276
4	Прочие расходы	222	10
5	Продажа ОС	3208	
	Итого	**16582**	**327**

6.6. Прочие доходы

	Наименование видов прочих доходов	За 2024 год	За 2023 год
1	Возвращенные суммы излишне выплаченной оплаты труда	2	-
2	Возмещение убытков	775	-
3	Прочие доходы	101	-
4	Реализация основных средств	4050	-
	Итого	**4927**	-

6.6. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	43798	-
2	Отложенные налоговые обязательства	39127	-
	Итого	**(4671)**	**-**

Из-за увеличения ставки налога на прибыль на 31.12.2024 г. скорректированы числящиеся в учете суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Возникшая в результате пересчета разница отнесена на счет учета прибылей и убытков (п. п. 14, 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ

18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

6.8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(11 469)	(327)
	Итого	**(11 469)**	**(327)**

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период отсутствует. Это связано с ведением строительных работ по возведению Завода для производства безалкогольных напитков и подготовкой

9. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

ООО «МАСТЕР» принадлежит к группе компаний. Связанными сторонами Общества являются:

Связанная сторона	Доля в уставном капитале ООО «Мастер»	Характер отношений
ООО «ТФ «ЛИДЕР»	отсутствует	Договор займа №0409/21-З от 04.09.2021 года
ООО ПК «ЛИДЕР»	отсутствует	Договора покупки оборудования, материалов и сырья: 0104/2024/М от 01.04.2024, ПК1612/2024-1ОТ 16.12.2024, ПК1612/2024-2 ОТ 16.12.2024
Клинецкий Евгений Федорович	50 000,00	Учредитель
ООО «ВОСХОД»	отсутствует	Договора покупки оборудования В0209/2024-ОС от 02.09.2024
ООО «ЛИДЕР»	10 450 000,00	Учредитель

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Основной управленческий персонал	**Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)**	**Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:** **- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);** **- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;** **- иные долгосрочные вознаграждения.**
ДИРЕКТОР: Орлов Алексей Дмитриевич	Вознаграждение по трудовому договору – 2 601 222,49 руб. Взносы на социальное страхование 429 755,58 руб. НДФЛ 337 795,00 руб. Иные вознаграждения не выплачивались.	Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

.

12. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

13. Геополитическая ситуация и ее влияние на деятельность Общества

С 24 февраля 2022 года Российская Федерация проводит специальную операцию на территории Украины с целю «денацификацию» и «демилитаризации» этой страны.

Последовавшие после начала специальной операции санкции со стороны стран Евросоюза и США, а также нестабильность на финансовых рынках оказали отрицательное влияние на бизнес-процессы Общества.

Кроме того, падение курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В настоящий момент руководство анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Данные события в дальнейшем могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «МАСТЕР», отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2025 года.



Директор Общества _____ Орлов А.Д.

Дата: 31 марта 2025 года