

ООО «МАГНАТ»

ОГРН 1127232061593

ИНН/КПП 7203283540/720301001

625031, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Щербакова, дом 150, корпус 2, квартира 42

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

«26» мая 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность, датированная 26 мая 2025 г., является исправленной бухгалтерской отчетностью и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, датированную 17 марта 2025 г.

Общие сведения

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «МАГНАТ».

Сокращенное наименование Общества – ООО «МАГНАТ».

Общество зарегистрировано 06.11.2012 г., о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1127232061593.

Обществу присвоен Идентификационный номер налогоплательщика - 7203283540.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей.

Среднесписочная численность на 01.01.2025 г. составила 3 человека.

Участниками Общества являются:

Наименование организации, Ф.И.О.	Доля в уставном капитале Общества, %	Номер и дата внесения в ЕГРЮЛ записи
Гармаш Артур Германович	100	2227200149614 от 06.05.2022

Бенефициарный владелец - Гармаш Артур Германович.

В 2024 году местом нахождения Общества являлся адрес:

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ	Юридический адрес (место нахождение) общества
06.11.2012	625031, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Щербакова, дом 150, корпус 2, квартира 42

В 2024 году ООО «МАГНАТ» состояло на учете в налоговых органах по месту нахождения организации:

Наименование налоговой инспекции	Дата постановки на учет	КПП
Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3	06.11.2012	720301001

Фактически в 2024 году Общество осуществляло основную деятельность *по коду ОКВЭД 47.91* «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет».

По состоянию на 31.12.2024 Общество дочерних и зависимых организаций не имеет.

Органами управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Лицами, ответственными за составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись:

Генеральный директор - Гармаш Артур Германович.

Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету на 2024 год

1. Бухгалтерская отчетность Общества формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерией с применением программы «1С:Комплексная автоматизация 2».

2. План счетов бухгалтерского учета

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Учет нематериальных активов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», капитальных вложений в НМА в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на их создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

Права на программное обеспечение (лицензии) приобретенные до 01.01.2023г. с остаточной стоимостью менее 100 000 руб. и оставшимся сроком полезного использования превышающим 12 месяцев учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в составе «Прочих оборотных активов» и списываются равномерно до их завершения.

Общество начисляет амортизацию НМА ежемесячно линейным способом по всем видам и группам НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает с 1-го числа месяца,

следующего за месяцем списания актива, за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования.

НМА оцениваются по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Накопленная дооценка НМА списывается на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации по объекту НМА. В этом случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между суммой амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта НМА с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта НМА без учета переоценок.

НМА ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяются на наличие признаков обесценения, а элементы амортизации НМА на соответствие условиям их использования.

В случае обесценения НМА Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической стоимости НМА над его стоимостью по результатам проведенной независимой оценки. Резерв под обесценение НМА признается один раз в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и отражается в корреспонденции со счетом 91.

5. Учет основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

6. Учет финансовых вложений.

Раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения (обращения), а также по объектам финансовых вложений и их видам.

7. Учет запасов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н). Запасы признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности и по фактическим затратам на их приобретение.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

Общество считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей. В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

8. Учет дебиторской задолженности.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет дебиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

9. Учет кредиторской задолженности.

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет кредиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой, ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

10. Учет оценочных обязательств.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников не создаются.

11. Учет доходов.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета признается по общим правилам ПБУ 9/99 – «по начислению».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

12. Учет расходов.

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете такие расходы признаются расходами будущих периодов.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

13. Расходы будущих периодов.

Раскрытие расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности Общества представляется с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от оставшегося срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы с неопределенным на момент составления отчетности сроком обращения отражаются Обществом в составе краткосрочных.

14. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету.

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Финансово-хозяйственная деятельность Общества

<i>Показатель</i>	<i>За январь-декабрь 2024 г. Сумма, тыс. руб.</i>	<i>За январь-декабрь 2023 г. Сумма, тыс. руб.</i>
За отчетный год доходы (выручка за минусом НДС) от реализации составили в том числе:	127 882	91 409

- от розничной продажи медицинских расходных материалов по информационно-коммуникационной сети Интернет	127 882	91 409
Себестоимость работ, услуг, в том числе:	42 170	30 546
- стоимость реализованных товаров (медицинские расходные материалы)	42 170	30 546
Коммерческие расходы	62 636	42 235
Управленческие расходы	0	0
Прибыль (+)/убыток(-) от основной деятельности составила	23 076	18 628
Проценты к получению (доход) по выданным кредитам и займам	904	0
Проценты к уплате (расход) по полученным кредитам и займам	8 466	2 308
Прочие доходы	10 534	62
Прочие расходы	10 182	478
Прибыль(+)/убыток(-) до налогообложения	15 866	15 904
Текущий налог на прибыль	1 449	3 630
Прибыль(+)/убыток(-) после налогообложения составила	14 417	12 274

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г. Сумма, тыс. руб.	За январь-декабрь 2023 г. Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы, в том числе:	10 534	62
Курсовые разницы	1 525	0
Реализация основных средств	3 831	0
Прочие операционные доходы	5 175	62
Прочие внереализационные доходы и расходы	3	0
Прочие расходы в том числе:	10 182	478
Курсовые разницы	1 577	10
Расходы на услуги банков	365	299
Списание остаточной стоимости переданных (проданных) основных средств	5 836	0
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 404	169

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

1. По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражена сумма **2 340** тыс. руб. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	10 139	556		7 000	1 164	1 407	3 139	799
	за 2023г.			10 139			556	10 139	556
в том числе:					7 000	1 164	1 407		799
Транспортные средства	за 2024г.	10 139	556					3 139	
	за 2023г.			10 139			556	10 139	556

Основные характеристики основных средств Общества:

Основное средство	Группа ОС	Амортизационная группа	Срок полезного использования	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Дата снятия с бухгалтерского учета	Первоначальная стоимость (руб. коп.)
Автомобиль MERCEDES BENZ S 350 D 4MATIC	Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	5 лет	22.09.2023	22.07.2024	7 000 000,00
Автомобиль ГАЗ 278868 (тип ТС: Европлатформа)	Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	5 лет	23.09.2023	-	3 139 166,67

2. По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражена сумма **46 120** тыс. руб. в том числе:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	8 916	230 786	193 582	46 120
	за 2023 г.	319	125 120	116 523	8 916

3. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Общество не имеет.

4. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила **33 972** тыс. руб. (строка 1230 бухгалтерского баланса). По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность. Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался. Вся дебиторская задолженность краткосрочная. Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлена в таблице ниже :

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.24	Движение за 2024 г.		на 31.12.23	Движение за 2023 г.		на 31.12.22
		поступило	выбыло		поступило	выбыло	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5	5	-	-	-	-	-
Авансы выданные	18 544	11 284	2 554	9 815	9 815	-	-
Расчеты с внебюджетными фондами	16	43	27	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	15 408	11 141	202	4 469	1 589	-	2 880
Итого дебиторская задолженность:	33 972	22 472	2 784	14 284	11 404	-	2 880

5. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024 отражены:

Вид денежных средств и их эквивалентов	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
Расчетные счета	5 556	23	448
Итого денежных средств и их эквивалентов:	5 556	23	448

6. По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражена сумма задолженности по полученным долгосрочным займам, кредитам, в размере **30 626** тыс. руб. в том числе:

Вид обязательства	на 31.12.24	Движение за 2024 г.		на 31.12.23	Движение за 2023 г.		на 31.12.22
		поступило	выбыло		поступило	выбыло	
Займы	26 202	40 377	21 321	7 146	12 939	5 838	45
Долговые ценные бумаги (облигации)	4 424	4 424	-	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	30 626	44 801	21 321	7 146	12 939	5 838	45

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество зарегистрировало выпуск серии неконвертируемых рублевых облигаций в количестве 4 424 облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. с датой погашения 06 ноября 2027г.

7. По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражена сумма задолженности по полученным краткосрочным займам, кредитам, начисленным процентам в размере **22 836** тыс. руб., в том числе:

Вид обязательства	на 31.12.24	Движение за 2024 г.		на 31.12.23	Движение за 2023 г.		на 31.12.22
		поступило	выбыло		поступило	выбыло	
Займы	22 836	86 082	64 193	947	35 005	37 453	3 396
Итого дебиторская задолженность:	22 836	86 082	64 193	947	35 005	37 453	3 396

8. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет **7 600** тыс. руб. (строка 1520 бухгалтерского баланса), в том числе:

Вид кредиторской задолженности	на 31.12.24	Движение за 2024 г.		на 31.12.23	Движение за 2023 г.		на 31.12.22
		поступило	выбыло		поступило	выбыло	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 984	3 034	3	2 953	2 950	606	609
Авансы полученные	253	253	4	4	4	-	-
Расчеты по налогам и сборам	1 077	203	191	1 065	1 065	-	-
Прочая кредиторская задолженность	286	257	-	29	29	-	-
Итого кредиторская задолженность:	7 600	3 747	198	4 051	4 048	606	609

9. Прочие долгосрочные обязательства на 31.12.2024 г. составляют 2 363 тыс. руб. (строка 1450 бухгалтерского баланса), в том числе:

Вид обязательства	на 31.12.24	Движение за 2024 г.		на 31.12.23	Движение за 2023 г.		на 31.12.22
		поступило	выбыло		поступило	выбыло	
Расчеты по аренде	2 363	19 761	26 668	9 270	23 370	14 100	-
Итого прочие обязательства:	2 363	19 761	26 668	9 270	23 370	14 100	-

10. Социальные показатели:

№ п/п	Показатель	За 2023 год	За 2024 год	Изменения
1	Списочная численность работников	2 чел.	5 чел.	3 чел.
2	Затраты на оплату труда	207 тыс. руб.	2 882 тыс. руб.	2 675 тыс. руб.
3	Сумма начисленных взносов	46 тыс. руб.	563 тыс. руб.	517 тыс. руб.

11. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год не выплачивалось.

Чистая прибыль в 2024 году распределялась по Решению единственного учредителя в размере 1 724 139,00 руб.

12. По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (+)/ непокрытый убыток (-)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражена прибыль **24 554** тыс. руб. По той же строке по состоянию на 31.12.2023 г. отражена прибыль 11 861 тыс. руб. Разница между показателями нераспределенной прибыли на 31.12.2024 и 31.12.2023 (увеличение нераспределенной прибыли в 2024) составляет 12 693 тыс. руб.

13. События после отчетной даты.

События, произошедшие после отчетной даты и подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за 2024 год, у Общества отсутствуют.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «МАГНАТ» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Минимальный размер уставного капитала согласно Законодательству РФ	10 000	10 000	10 000
Уставный капитал ООО «МАГНАТ»	10 000	10 000	10 000
Размер чистых активов	24 564	11 871	(403)

14. По состоянию на 31 декабря 2024 года у ООО «МАГНАТ» связанные стороны отсутствуют.

15. Условные факты хозяйственной деятельности.

Текущие или потенциально возможные судебные процессы с участием нашего Общества отсутствуют.

Случаи предъявления претензий нашему Обществу, расследования со стороны соответствующих органов государственной власти или управления, которые могут привести к появлению условных обязательств, отсутствуют.

Непредъявленные требования или возможные к предъявлению требования с неблагоприятным для Общества исходом отсутствуют.

Генеральный директор



А. Г. Гармаш