

**Пояснения в текстовой форме
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ЗАВОД
«АРМИКОН» ОГРН 1177746887053
За 2023 год**

1. Общие сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД «АРМИКОН» зарегистрирован 29.08.2002 ОГРН 1177746887053, ИНН 9718074615, КПП 771501001.

Официальное сокращенное наименование: ООО «ЗАВОД «АРМИКОН», далее – Общество.

Участники общества:

Закараускас Андрюс – 50 %

Лавренчук Владимир Валентинович – 50%

Адрес (юридический и фактический): 127576, Москва г, Илимская ул, дом 5, корпус 2, помещение Z301, телефон +7 (495) 023-55-55

Генеральный директор – Закараускас Андрюс

Главный бухгалтер - Нагоева Татьяна Владимировна.

Численность работающих Обществе:

2022 - 137 человек;

2023 – 136 человек.

Основные виды деятельности Общества – Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей, ОКВЭД 25.11.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена приказом по предприятию. Отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности при формировании бухгалтерской отчетности не допускались.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствовала.

Изменения в учетной политике были внесены в целях приведения данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с нормами законодательства и достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности.

Материально-производственные запасы, как приобретенные у других организаций, так и изготовленные силами самого Предприятия, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом положений ФСБУ5/2019.

При принятии объектов основных средств к учету для определения годовой суммы амортизационных отчислений используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Срок полезного использования основного средства при принятии объекта к учету определяется постоянно действующей комиссией, назначаемой приказом руководителя Предприятия.

Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части такого объекта учитываются как самостоятельные инвентарные объекты. Критерий существенности отличия сроков полезного использования частей одного объекта устанавливается равным 1 году.

В случае если основное средство невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Предприятие самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании решения постоянно действующей комиссии по приему-передаче основных средств.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств, включая объекты, находящиеся в запасе, начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство принято к учету.

Выручка от реализации (работ, услуг) в целях бухгалтерского и налогового учета для исчисления налога на прибыль определяется по мере отгрузки (оказания услуг).

Днем отгрузки считается день реализации (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления НДС по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость, выручка определяется по мере отгрузки.

Для обобщения информации о расходах используются счета 20, 25, 26. Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 "Продажи", субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности. Управленческие расходы не учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (ежемесячно списываются в дебет счета 90 в полном объеме).

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Стоимость нематериальных активов, по которым можно определить срок полезного использования, погашается посредством начисления амортизации с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования объекта нематериального актива, выраженный в месяцах как период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды, утверждается руководителем при принятии объекта к учету на основании письменных рекомендаций постоянно действующей комиссией по вопросам учета нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Стоимость нематериальных активов погашается Обществом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования с применением линейного метода начисления амортизации.

Доходы и расходы от списания или иного выбытия нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по отдельной аналитической позиции.

Выбытие финансовых вложений. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется по группе финансовых вложений исходя из оценки в следующем порядке (п. 26 ПБУ 19/02):

- По долговым ценным бумагам – исходя из первоначальной стоимости каждой единицы;

- По акциям - методом ФИФО.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Отделение денежных эквивалентов от других финансовых вложений, классификация денежных потоков, пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2010.

3. Информация по договорам строительного подряда

Договоры строительного подряда в целях получения выручки Обществом в отчетном периоде не заключались.

4. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составила:

За 2022 год:

2 512 тыс. руб. по счету 91.01,

1 895 тыс. руб. по счету 91.02.

За 2023 год:

260 тыс. руб. по счету 91.01,

64 тыс. руб. по счету 91.02.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов Предприятия за отчетный период отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на:

31.12.2022 составил: 1 евро - 75,6553 руб., 1 доллар США – 70,3375 руб.

31.12.2023 составил: 1 евро – 99,1919 руб., 1 доллар США – 89,6883 руб.

5. Информация по материально-производственным запасам

В 2022 году Общество применяла способ оценки материально-производственных запасов по ФИФО. Последствия, связанные с изменением метода, отсутствуют.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, Общество не имеет.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на:

Тип МПЗ	31.12.2022 г. (тыс.руб.)	31.12.2023 г. (тыс.руб.)
Сырье и материалы	0	0
Товары для перепродажи	0	4 918
Готовая продукция	0	0

6. Информация по основным средствам

Выбытие основных средств, отраженное в пояснениях бухгалтерском учете связано с продажей основных средств.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) представлены в пояснениях 2 к балансу.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

В 2023 году первоначальная стоимость объектов основных средств, относящихся к группе «Машины и оборудование, кроме офисного» предоставленных по договору аренды, составила 54 024 тыс. руб.

Объекты основных средств, переданные в залог, отсутствуют.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договору аренды (договорам лизинга) составили:

В 2022 году – 391 575 тыс. руб.;

В 2023 году – 387 144 тыс. руб.;

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Объекты основных средств, по которым проведено обесценение, отсутствуют.

При переходе на ФСБУ 6/2020 организацией был применен альтернативный метод перехода без ретроспективного пересчета показателей.

7. Информация об арендных обязательствах

При переходе организацией на ФСБУ 25/2018 по договорам, заключенным до вступления в силу стандарта, организацией выбран альтернативный способ перехода без пересчета сравнительных показателей.

Учитывая резкий рост цен стоимость права пользования активом на дату перехода на ФСБУ 25/2018 принята равной его справедливой стоимости, что соответствует ранее отраженной в учете стоимости в сумме лизинговых платежей по договорам лизинга, а стоимость обязательства по аренде – без выделения приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

По лизинговым договорам, заключенным после 01.01.2023 года стандарт ФСБУ 25/2018 применяется в полном объеме.

8. Информация о СПОД

Информация о событии после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Предприятие ведет свою деятельность не имеется.

9. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

Оценочные обязательства за счет резерва на оплату отпусков сотрудников:

на конец отчетного периода 2022 года в размере 5 393 тыс. руб.

на конец отчетного периода 2023 года в размере 4 757 тыс. руб.

Оценочное обязательство по выплатам вознаграждений по итогам работы за год за отчетный период:

на конец отчетного периода 2022 года не формировалось.

на конец отчетного периода 2023 года в размере 7 029 тыс. руб.

Обязательство в связи с выявлением убыточности заключенных договоров не формировалось.

Оценочное обязательство в связи с участием Общества в судебном разбирательстве не формировалось.

10. Информация о доходах

Выручка от выполнения работ (оказания услуг) по видам деятельности составила (без НДС):

Вид деятельности	2022 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
ПРОДУКЦИЯ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	2 118 211	2 793 442
ТОВАРЫ ПЕРЕПРОДАЖИ	38 328	96 080
УСЛУГИ И РАБОТЫ	58 429	83 631
ВСЕГО:	2 214 968	2 973 153

Прочие доходы по статьям доходов составили (с НДС):

Вид доходов	2022 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ	2 512	260
ДОХОДЫ/РАСХОДЫ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	1 903	890
КОМПЕНСИРУЕМЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	33 874	27 498

ПРОЧИЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ	881	7 781
РЕАЛИЗАЦИЯ/ВЫБЫТИЕ/ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ	2 055	332
РЕАЛИЗАЦИЯ/ВЫБЫТИЕ/ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА	43 132	52 246
РЕЗЕРВЫ		2 687
ВСЕГО:	84 357	91 694

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами составила:

2022 (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
150 253	169 532

11. Информация о расходах

Расходы за отчетный период в разрезе основных элементов затрат представлены в таблице в пояснениях № 6 к бухгалтерской отчетности.

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году отсутствуют.

12. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

13. Информация о государственной помощи

В 2022 году Обществом бюджетные средства в качестве целевого финансирования по договору о предоставлении государственной субсидии были получены в сумме 19 160 тыс. руб. Средства государственной субсидии направлены на возмещение расходов на приобретение основных средств по договорам лизинга. Неиспользованного остатка на конец года не имеется.

В 2023 году Обществом бюджетные средства в качестве целевого финансирования по договору о предоставлении государственной субсидии были получены в сумме 20 262 тыс. руб. Средства государственной субсидии направлены на возмещение расходов на приобретение основных средств по договорам лизинга. Неиспользованного остатка на конец года не имеется.

14. Информация о нематериальных активах

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

15. Информация о кредитах и займах

Общество не имело непогашенных кредитов и займов на конец 2022 года.

Общество с течение 2023 года на развитие деятельности привлекало краткосрочные кредиты. Остаток непогашенного кредита на конец 2023 года составил: 52 086 тыс. руб.

16. Информация о прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

17. Информация о НИОКР

Деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ Общество не ведет.

18. Информация по расчетам по налогу на прибыль

За 2022 год:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	45 773
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	10 584
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	7 471
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	9 003
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	13 065
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	7 626
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	3 114
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-4 062
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-7 175
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-3 114
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-10 289
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-9 155
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-1 525
8	Чистая прибыль	35 484

За 2023 год:

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 28 124 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль 5 989 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2023 год составило 8 449 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов – 2 599 тыс. руб.;

Суммы постоянного налогового обязательства (актива):

За 2023 – 1 746 тыс. руб.

Расшифровка сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год:

Отложенные налоговые активы	
Готовая продукция	836
Доходные вложения в материальные ценности	5
Материалы	2
Основные средства	87
Расходы будущих периодов	
Товары	990
Арендные обязательства	4 483
Итого	6 404

Отложенные налоговые обязательства	
Готовая продукция	2
Доходные вложения в материальные ценности	1 157
Материалы	1
Основные средства	20 267
Оценочные обязательства и резервы	
Товары	2
Арендные обязательства	84
Итого	21 514

Применяемые налоговые ставки по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменились.

19. Информация по финансовым вложениям

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

Наименование финансовых вложений	На 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023 г. (тыс. руб.)
Займы предоставленные	1 744	0

20. Информация о совместной деятельности

Обществом в отчетных периодах 2022 – 2023 г.г. не велась совместная деятельность по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг и т.д.

21. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010)

Исправлений ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности отчетного периода 2022 – 2023 г. не имелось.

22. Капитал

Общество не выпускает акции и не имеет в собственности акций других организаций.

Кредитные линии и аккредитивы в пользу ГУП «МЦМС» не открывались. Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта, не определялась.

23. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Существенная информация о поисковых активах, а также возникающих в результате выполнения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых обязательствах, доходах, расходах, денежных потоках от текущих и инвестиционных операций, отсутствует.

24. Реорганизация организаций

Решение о проведении реорганизации Обществом не принималось.

Генеральный директор

А. Закараускас

Главный бухгалтер

Нагоева Т.В.