Общество с ограниченной ответственностью «Армада Саунд»
ИНН/КПП 7722324286/772201001
109052, город Москва, улица Нижегородская дом 29-33, строение **7**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Армада Саунд» зарегистрировано 14 апреля 2015 года. Стоит на учете в ИФНС по г. Москве №22.

Юридический и фактический адрес места нахождения: 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, дом 29-33, строение 7. Основным видом деятельности организации, формирующим выручку является 46.43.2 «Торговля оптовая радио-, теле- и видеоаппаратурой и аппаратурой для цифровых видеодисков (DVD)». ООО «Армада Саунд» имеет статус малого предприятия. Численность работников на отчетную дату 31.12.2023г. - 10 человек.

2. Бухгалтерский баланс за 2023 год сформирован в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

3. Основные положения учетной политики. Учетная политика утверждена генеральным директором ООО «Армада Саунд» 15.06.2015г. Доходы и расходы признаются по методу начисления. Стоимостной критерий отнесения материально-производственных запасов к основным средствам больше 100 000,00 рублей. Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается. Транспортно-заготовительные расходы учитываются в себестоимости запасов. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости. Запасы, приобретаемые для управленческих целей, учитываются в общем порядке. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяются. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 отражаются в учете перспективно.

4. Выручка за 2023 год составила 202 098,00 тыс. рублей по основному виду деятельности с кодом ОКВЭД-2 46.43.2.

5. Сведения об арендованном имуществе. По договорам субаренды арендуется офисное помещение 104,8 кв. м и складское помещение 523,1 кв. м по адресу г. Москва, ул. Нижегородская, дом 29-33. Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к субарендатору (ООО «Армада Саунд), срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Арендные платежи учитываются в расходах без признания права пользования активом.

6. Сведения о нематериальных активах.

Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания «ТЗ Армада Саунд, изображение». Свидетельство №602677, приоритет 24.12.2015, зарегистрировано 23.01.2017. Срок действия 24.12.2025 заявка № 2015742669. Фактическая (первоначальная) стоимость) составляет 60 450,00 рублей. Срок полезного использования 10 лет. Накопленная амортизация 40 765,65 рублей. В 2024 году организация переходит на ФСБУ 14/2022, в связи с чем на конец 2023 года проведен анализ (инвентаризация) активов нематериального характера, которые учитываются на балансе организации. Товарный знак был создан собственными силами организации. Объект подлежит списанию, поскольку согласно пп. "е" п. 8 ФСБУ 14/2022 на него не распространяется ФСБУ 14/2022.

7. Информация о долгосрочных займах.

По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по займам:

Заемщик	Вид займа	Сумма долга на 31.12.2023	Срок возврата
Калинина Юлия Юрьевна	Беспроцентный долгосрочный займ от учредителя. Договор № 4 от 22.05.2015г.	11 500 000,00	22.05.2024г.

8. Аффилированные лица

Калинина Юлия Юрьевна – учредитель, 60% доли в уставном капитале, занимает должность управляющего директора.

Казаков Сергей Викторович - учредитель, 40% доли в уставном капитале.

9. Сведения о прочих оборотных активах (строка 1260 баланса).

Сальдо на конец периода по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 148 589,71 рублей;

10. Пояснения по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Сумма кредиторской задолженности указана за минусом сальдо по дебету счета 76.АВ на конец периода – 110 535,83 рублей.

11. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» 12 347,00 тыс. рублей отражена за минусом резерва по сомнительным долгам на сумму 5000,00 рублей. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Резерв в налоговом учете по сомнительным долгам не создается.

12. Сведения об основных средствах

Группа учета ОС	На начало периода			За период			На конец периода	
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	616 467,52	227 518,15	388 949,37		183 109,20	616 467,52	410 627,35	205 840,17
Офисное оборудование	928 829,95	801 051,14	127 778,81	265 650,00	190 120,88	1 194 479,95	991 172,02	203 307,93
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 624 430,70	326 466,18	1 297 964,52		289 104,09	1 624 430,70	615 570,27	1 008 860,43
Итого	**3 169 728,17**	**1 355 035,47**	**1 814 692,70**	**265 650,00**	**662 334,17**	**3 435 378,17**	**2 017 369,64**	**1 418 008,53**

Приобретены основные средства в 2023 году на сумму 265 650,00 рублей. Выбытия основных средств не было. Изменениях стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации, модернизации, достройки не было. Незавершенных капитальных вложений нет. Основные средства не проверяются на обесценение.

13. Состав прочих доходов и расходов.

Статьи прочих доходов	**Сумма, руб.**
Курсовые разницы	1 366 616,22
Продажа валюты	546 045,31
Оприходование излишков	585 743,99
Прочие доходы (Списание товаров у комиссионера)	5 967,00
Всего	**2 504 372,52**
Статьи прочих расходов	**Сумма, руб.**
Бонусы покупателям	1 366 707,00
Курсовые разницы	335 353,60
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	309 751,95
Продажа (покупка) иностранной валюты	554 338,31
Прочие доходы/расходы не принимаемые к налоговому учету	1 299 638,75
Расходы на услуги банков	478 022,21
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	325 332,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы	110 329,41
Списание товара (безвозмездная передача, брак, порча, недостача)	1 843,03
Списание товаров у комиссионера	3 368,40
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	28,96
Всего	**4 784 713,62**

14. Учет курсовых разниц в 2023 г.

Непризнанные курсовые разницы учитываются на счетах:

Положительные и отрицательные разницы, возникшие при переоценке требований (обязательств) в иностранной валюте (за исключением авансов) в период с 2023 по 2024 гг., признаются для целей налогообложения только на дату их исполнения (прекращения) (пп. 6.1 п. 7 ст. 272, пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ).

- 97.КР «Отложенные расходы по курсовым разницам»,
- 98.КР «Отложенные доходы по курсовым разницам».

В БУ порядок учета курсовых разниц — прежний. Переоценка только на дату погашения касается требований (обязательств) — счета 62, 60, 76; расчетов с подотчетными лицами — счет 71; кредитов и займов — счета 67, 66.

Переоценка на дату операции и отчетную дату для сумм в иностранной валюте на счетах — 50, 52, 55, 57.

15. Операции по продаже валюты отражаются развернуто на счете 91 «Прочие доходы и расходы»: полученные рубли – прочий доход, проданная валюта (в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ) – прочий расход.

16. Выплата дивидендов 2023 году участникам ООО «Армада Саунд»:

ФИО получателя	статус	Начислены дивиденды, руб.	Выплачены дивиденды, руб.	Удержан НДФЛ, руб.	Основание
Калинина Юлия Юрьевна	Учредитель, управляющий директор	12 600 000,00	10 810 000,00	1 790 000,00	Протокол от 08.02.23, 02.06.23, 01.09.23, 05.10.23
Казаков Сергей Викторович	Учредитель	8 400 000,00	7 240 000,00	1 160 000,00	Протокол от 08.02.23, 02.06.23, 01.09.23, 05.10.23

17. ООО «Армада Саунд» как импортер является плательщиком экологического сбора в соответствии со ст. 24.5 закона «Об отходах производства» от 24.06.1998 № 89-ФЗ.

Генеральный директор Калинин А.В.

Главный бухгалтер Ковтун М.С.

29.03.2024г.