

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### ООО «Арсенал» за 2023 г.

г. Балашиха Московской области

03.06.2024г.

#### 1. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арсенал», сокращенное наименование ООО «Арсенал».
- 1.2. Адрес местонахождения исполнительного органа: 143908, Московская область, г.о. Балашиха, г. Балашиха, ул. Дорофеева, влд.1, помещ.20.
- 1.3. Почтовый адрес: он же.
- 1.4. Адрес местонахождения Обособленного подразделения: 141031, Московская область, г. Мытищи, ТПЗ Алтуфьево, Автомобильный пр-д, влд.1, стр.1.
- 1.5. Дата государственной регистрации: 05.07.2012г., ОГРН 1127746520637, ИНН 7716719825.
- 1.6. Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. и состоит из одной доли принадлежащей на 100% гражданину РФ Киданову Виталию Владимировичу.
- 1.7. Доля в Уставном капитале оплачена полностью. Бенефициарным владельцем является Киданов Виталий Владимирович.
- 1.8. Дочерних и зависимых предприятий Общество не имеет.
- 1.9. Единоличный исполнительный орган управления Обществом представлен в лице Генерального директора Трухина Александра Витальевича. Главным бухгалтером Общества является Ероян Анна Петросовна.
- 1.10. Взаимозависимым лицом с ООО «Арсенал» является генеральный директор Общества – Трухин Александр Витальевич. Заработная плата составила 11 214 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.
- 1.11. Общество применяло в своей деятельности ПБУ 18/02, учет ОС по ФСБУ 06/2020 альтернативным способом, учет аренды по ФСБУ 25/2018.
- 1.12. Общество по итогам финансовых результатов за 2023г относится к субъектам крупного предпринимательства в силу Постановления Правительства РФ № 265 от 04.04.2016г по виду критерия предельного значения выручки от реализации.
- 1.13. Среднесписочная численность работников за 2023г составила 27 человек.
- 1.14. Общество подлежит обязательному аудиту за 2023г согласно критериям, установленным статьей 5 Закона №307-ФЗ от 31.12.08г «Об аудиторской деятельности», поскольку относится к субъектам среднего предпринимательства в силу Постановления Правительства РФ № 265 от 04.04.2016г по виду критерия предельного значения выручки от реализации, по сумме активов бухгалтерского баланса.
- 1.15. Бухгалтерскую отчетность Общество сдает в ИФНС по электронным каналам связи с применением телекоммуникационной системы «Такском».

#### 2. Основные элементы учетной политики Общества

2.1. Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год не вносились.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется в отношении договоров аренды, предмет аренды признается на дату получения Обществом предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право

пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства» (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.17, 18 ФСБУ 25/2018).

#### 2.1.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Расходы на регулярный плановый капитальный ремонт признаются в качестве отдельных инвентарных объектов в случае, если стоимость ремонта превышает 20% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС, капвложений на обесценение производится ежегодно на 31 декабря, на основании (по результатам) инвентаризации ОС. (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета) (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования объекта основных средств.

Ремонт ОС осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

#### 2.1.2. Учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая формируется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иными условиями с оцениваемыми договорами аренды.

Арендатор не признает предмет аренды и не признает обязательство в следующих случаях (п.11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

## 2.2. Основные положения учетной политики в бухгалтерском учете

2.2.1. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.2.3. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним, пояснений (Основание: ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

2.2.4. Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерской отчетности. Пояснения к бухгалтерской отчетности оформляются в табличной и текстовой форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется с учетом приложения N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

2.2.5. Фактическая себестоимость товаров определяется без учета затрат по их заготовке и доставке до склада организации. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в расходы на продажу (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость товаров не включаются затраты на их хранение после поступления на склад организации, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (Основание: пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

2.2.6. Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительных долгов (Основание: п. 70 Положения по бухучету N 34н). Для расчета резерва сумма долга берется с НДС. Сумма резерва рассчитывается интервальным способом (Основание: п. 3 ПБУ 21/2008). Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально (ежемесячно) в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки.

Резерв по отпускам рассчитывается по методу МСФО. Резерв =  $R_{tm} - R_{pm}$ , где:  $R_{tm}$  – это сумма всех причитающихся сотруднику отпускных на данный момент.  $R_{pm} = \text{Средний заработок} * \text{кол-во дней отпуска}$ .  $R_{pm}$  – это сумма резерва, начисленная за прошлый месяц, за вычетом фактически начисленных сумм отпускных.

2.2.7. Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 3, 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 107н.).

2.2.8. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов (п. 11 ПБУ 22/2010).

## 3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

### 3.1. Характеристика деятельности Общества за отчетный год.

ООО «АРСЕНАЛ»

ИНН 7716719825 КПП 500101001

3.1.1. Общество в 2023г. осуществляло основной вид деятельности - оптовая торговля смазочными материалами (ОКВЭД 46.71.9), выручка от этого вида деятельности составила 2 367 553 725 руб.

Также Общество от оказания сопутствующих услуг по продвижению товара получило выручку 2 841 740 руб.;

По массе полученной выручки оптовая торговля смазочными материалами является основным видом деятельности Общества.

Вся выручка являлась облагаемой НДС по ставке 20%.

Деятельность по оптовой торговле смазочными материалами лицензированию не подлежит.

3.1.2. Общество за выполнение определенных условий договора получило от Поставщиков премию (бонус) в размере 38 540 732 руб., выплатило Покупателям премию (бонус) в размере 17 267 353 руб.

Премии (бонусы), которые не уменьшают стоимость отгруженных товаров у Поставщика, в целях НДС не учитываются на основании п. 2.1 ст. 154 НК РФ (пп. "а" п. 1 ст. 1, ч. 2 ст. 5 Закона N 39-ФЗ).

3.1.3. Общество в течение 2023 г пользовалось кредитными средствами российских банков. Проценты за пользование денежными средствами по кредитам в 2023г составили 2 899 039 руб.

3.1.4. Общество в 2023 г. является плательщиком налога на прибыль.

За 2023 г. налогооблагаемая прибыль составила 125 708 316 руб.;

Текущий налог на прибыль составил 25 141 663 руб.;

Балансовая (бухгалтерская) чистая прибыль по итогам всей хозяйственной деятельности, за весь период работы в целом, составила 85 120 148 руб.;

3.1.5. В 2023 г. были выплачены дивиденды участнику в размере 58 730 000 руб., в т. ч. удержан и перечислен в бюджет НДФЛ (13%; 15%)

3.2. Пояснения к отчетности с расшифровками статей:

3.2.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей

Данные бухгалтерского баланса на начало 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2022г.

Пояснения к существенным статьям Баланса, не расшифрованным в пояснениях к Бухгалтерскому балансу:

**Актив Баланса.**

К строке 1230 «Дебиторская задолженность»- 235 571 тыс. руб.

Основными дебиторами являются:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
Земтек Майнинг ООО	8 565
АВТОАРМИКА ООО	24 842

## ООО «АРСЕНАЛ»

ИНН 7716719825 КПП 500101001

Интернет Решения ООО	47 867
ПАСКЕР ЛТД ООО	16 942

Общество в 2023г списало безнадежную задолженность контрагентов с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 88 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на конец 2023г составляет 46 100 тыс. руб.

**Пассив Баланса.**

К строке 1520 "Кредиторская задолженность"- 242 970 тыс. руб.

Основными кредиторами являются:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб
ЛЛК Интернейшнл ООО	102 512
СТД ООО	68 198
ИП Меликян В.Г.	30 912

Общество списало кредиторскую задолженность контрагентов с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 313 тыс. руб.

**3.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

Данные Отчета о финансовых результатах на начало 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности на конец 2022г.

**3.3.1. К строке 2110 «Выручка»:**

Основные виды деятельности	За отчетный год (тыс.руб.)	За предыдущий год (тыс.руб.)	Примечания
Оптовая торговля смазочными материалами	2 367 554	2 994 023	Основной вид деятельности не изменялся
Сопутствующие торговле услуги	2 841	3 810	
Итого	2 370 395	2 997 833	

**3.3.2. К строке 2340 «Прочие доходы»:**

Основные виды деятельности	За отчетный год (тыс.руб.)	За предыдущий год (тыс.руб.)	Примечания
Премии	38 541	32 971	За объем выборки ТМЦ

## ООО «АРСЕНАЛ»

ИНН 7716719825 КПП 500101001

Прочие	110 466	422 974	В том числе резервы по сомнит. долгам
Итого	149 007	455 945	

## 3.3.3. К строке 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы»

Виды расходов	За отчетный год (тыс. руб.)	За предыдущий год (тыс. руб.)	Примечания
Себестоимость продаж	1 948 039	2 130 342	Произошли изменения в номенклатуре товара
Коммерческие расходы	307 693	341 397	
Итого	2 255 732	2 471 739	

## 3.3.4. К строке 2350 «Прочие расходы»:

Виды расходов	За отчетный год (тыс. руб.)	За предыдущий год (тыс. руб.)	Примечания
Резерв по сомнительным долгам	119 285	444 741	
Премии выданные	17 267	35 693	
Лизинговые платежи	0	0	
Прочие внереализационные расходы	21 449	10 110	
Итого	158 001	490 544	

**4. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

**5. Дивиденды**

Общество в 2023г выплатило Учредителю дивиденды в размере 58 730 тыс. руб. НДФЛ (по ставкам 13% и 15%) был перечислен в бюджет.

**6 Непрерывность деятельности**

Общество провело оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность и не ставит под сомнение способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Трухин А.В.