

Текстовые пояснения

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2024г. и отчету о финансовых результатах за 2024г. ООО «АСМ-1»

г. Москва

18 марта 2025г.

Введение

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АСМ-1» (далее-Общество) за 2024г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АСМ-1»
Сокращенное наименование	ООО «АСМ-1»
ОГРН	1217700404723
ИНН	9703045690
Юридический адрес	123112, город Москва, ул. Тестовская д.10, пом.1/16
Фактический адрес	123112, город Москва, ул. Тестовская д.10, пом.1/16
Почтовый адрес	123112, город Москва, ул. Тестовская д.10, пом.1/16
Телефон	8 (800) 101-77-48
Адрес электронной почты	info.asm-1@yandex.ru
КПП	770301001
код ОКПО	73880210
код ОКТМО	45380000
основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.69 (Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием)
Дополнительный ОКВЭД	41.20 (Строительство жилых и нежилых зданий)
Среднегодовая численность сотрудников в 2023г.	55

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

В 2024г. уставный капитал Общества составлял 777 тыс. руб.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Козлов Алексей Иванович, Решение 20 от 25.03.2024г сроком на один год.

Главный бухгалтер – Козлов Алексей Иванович

Единственный участник – Шахназарян Андраник Маргарович (бенефициарный владелец Общества).

Организация имеет обособленное подразделение в г. Омске, не входит в реестр субъектов малого предпринимательства, подлежит обязательному аудиту за 2024г.

1.4. Основные показатели деятельности организации

1.4.1. Выручка за 2024г. составила 2 926 736 тыс. руб.:

- от реализации товара - 2 625 413 тыс. руб.,
- от оказания услуг – 301 323 тыс. руб.

Выручка за 2023г. составила 3 236 049 тыс. руб.:

- от реализации товара – 2 966 862 тыс. руб.,
- от оказания услуг – 269 187 тыс. руб.

1.4.2. Прочие доходы за 2024г. составили 160 512 тыс. руб.:

- банковские проценты -26 339 тыс. руб.,
- прочие внереализационные доходы -134 173 тыс. руб.

Прочие доходы за 2023г. составили 269 562 тыс. руб.:

- банковские проценты -1 239 тыс. руб.,
- прочие внереализационные доходы -268 323 тыс. руб.

1.4.3. Себестоимость продаж за 2024г. составила 2 370 599 тыс. руб.

- себестоимость реализованных товаров -1 970 867 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023г. составила 2 331 394 тыс. руб.

- себестоимость реализованных товаров -2 095 009 тыс. руб.

1.4.4. Коммерческие расходы за 2024г. составили 218 800 тыс. руб.:

- оплата труда- 188 980 тыс. руб.
- страховые взносы -29 558 тыс. руб.
- прочие расходы -262 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2023г. составили 631 275 тыс. руб.:

- оплата труда - 542 714 тыс. руб.
- страховые взносы -87 331 тыс. руб.
- транспортные расходы -1 230 тыс. руб.

1.4.5. Управленческие расходы за 2023г. составили 98 352 тыс. руб.:

- оплата труда- 75 062 тыс. руб.
- страховые взносы -11 409 тыс. руб.

-амортизация ОС -1 395 тыс. руб.

- прочие расходы -10 486 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2024г. составили 20 143 тыс. руб.:

оплата труда- 1 084 тыс. руб.

-страховые взносы -327 тыс. руб.

-амортизация ОС -1 103 тыс. руб.

-командировочные расходы-2 654 тыс. руб.

- прочие расходы -14 975 тыс. руб.

1.4.6. Прочие расходы за 2024г. составили 189 566 тыс. руб.:

- создание резерва по сомнительным долгам за 2024г.- 163 537 тыс. руб.

-банковская комиссия-14 220 тыс. руб.

- убыток прошлых лет, выявленный в 2024г.-1 607 тыс. руб.

-прочие затраты- 10 202 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023г. составили 399 120 тыс. руб.:

- создание резерва по сомнительным долгам за 2023г.- 173 666 тыс. руб.

-Расходы по передаче товаров (работ, услуг) (квартиры) безвозмездно в 2023г.-166 650 тыс. руб.

-банковская комиссия-5 665 тыс. руб.

- убыток прошлых лет, выявленный в 2023г - 21 243 тыс. руб.

-прочие затраты- 31 896 тыс. руб.

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной части пояснений. Переоценка основных средств не осуществлялась. По состоянию на начало и на конец 2024г. полностью самортизированные основные средства отсутствуют. Ликвидационные стоимости основных средств Общества приняты равными нулю.

Информация о запасах приведена в разделе 4 «Запасы» табличной части пояснений. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на отчетную дату отсутствуют.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части пояснений.

Данные о затратах на производство также приведены в таблице 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в Обществе несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта « 1 С :Предприятие,8.3).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5(пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства

Учёт основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств относит его к основным средствам с учетом пункта 5 ФСБУ 6/2020 с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше Ста (100) тысяч рублей. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет п. 5 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств (п. 8 ФСБУ 6/2020) устанавливается исходя из п. 9 ФСБУ 6/2020: ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Расчет стоимости амортизации по всем объектам определяется линейным способом и 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.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, признаёт право пользования активом (ППА) по аренде.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости; а стоимость обязательства по аренде-приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала, или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства до аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Запасы

Учет запасов осуществляется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

В основном к ним относятся офисная мебель, канцелярские и хозяйственные товары, необходимые для жизнедеятельности офиса.

Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Списание МПЗ происходит на основании акта на списание материалов, составленного материально-ответственными лицами.

ООО «АСМ-1» находится на общей системе налогообложения, поэтому использует при расчете выручки реализованных товаров, работ, услуг метод начисления – по мере отгрузки реализованных товаров, услуг и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество.

Учет расходов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)-по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
- от внереализационных доходов как разница полученных доходов и расходов от претензионной деятельности, ведущейся Обществом при поставке продукции.

3. Связанные стороны

3.1. Перечень связанных сторон

- Единственный участник – Шахназарян Андраник Маргарович (бенефициарный владелец Общества);
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Козлов Алексей Иванович;
- основной управленческий персонал (Генеральный директор, Финансовый директор, Главный бухгалтер).

3.2. Операции со связанными сторонами

- Операции с единственным участником: в 2024г. дивиденды учредителю не выплачивались.

Операции с основным управленческим персоналом: краткосрочные вознаграждения 167 320 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 26 498 тыс. руб. Страховые взносы составили 25 265 тыс. руб.

4. Непрерывность деятельности

На протяжении, как минимум, трёх последних лет стоимость чистых активов Общества превышает величину уставного капитала.

Единственный участник Общества не планирует прекращение деятельности Общества и в течение 12 месяцев, следующих после отчётной даты, и позже.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2024г. сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

В 2024г. на деятельность организаций оказывает влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Это геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается,
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

5. События после отчётной даты

Существенные события после отчётной даты отсутствовали.

6. Судебные разбирательства

По состоянию на отчётную дату и позже Общество не является ответчиком и истцом в судебных разбирательствах.

Дата подписания отчетности:

18 марта 2025г.

Генеральный директор ООО «АСМ-1»

Козлов А.И.