

Организация **ООО «Армос-Гео»**
ИНН/КПП **5263104880/526301001**
ОГРН **1145263001113**

Основной вид экономической деятельности **Обработка металлических изделий механическая**
Код по ОКВЭД **25.62**

Дополнительный вид деятельности **Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки**

Код по ОКВЭД **25.99**

Место нахождения **603003, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Щербакова ул, дом №37, литер Н**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

Бухгалтерская отчетность ООО «Армос-Гео» за 2024 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». На основании п.4 Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В составе внеоборотных активов ООО «Армос-Гео» нематериальные активы не числятся. Общество не проводит научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

2. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ООО «Армос-Гео» принимает к учету в качестве основного средства актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Единицей бухгалтерского и налогового учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете:
- по первоначальной стоимости;

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В структуре баланса основные средства и доходные вложения в материальные ценности занимают более 43%. В отчетном периоде не проводились операции по достройке, дооборудованию и частичной ликвидации основных средств. Выбытие объектов основных средств по причине прекращения использования вследствие морального или физического износа не было. Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с п. 51 ФСБУ 6/2020 ООО «Армос-Гео» будет применять стандарт перспективно, то есть:

- только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта (после 01.01.2022);
- без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета;

- без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

В соответствии с п. 3, 23, 38, 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020 при учете основных средств ООО «Армос-Гео»

- не делает переоценку первоначальной стоимости при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды;
- не проводит проверку ОС на обесценение;

Наличие и движение основных средств за 2024 год.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				Переоценка	На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов					Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость			накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	58 665	(22 433)	2 588	-	-	(7 090)	-	-	-	61 252	(25 535)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	41 189	(20 148)	1 728	-	-	(4 246)	-	-	-	42 916	(20 406)
В т.ч.ППА	19937	(1258)	1078			(2 853)				21 015	(4 111)
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 925	(106)	186	-	-	(478)	-	-	-	2 112	(584)
Транспортные средства	15 551	(2 179)	-	-	-	(2 329)	-	-	-	15 551	(4 508)
В т.ч.ППА	4551	(750)				(900)				4551	(1650)
Сооружения	-	-	322	-	-	(15)	-	-	-	322	(15)
Другие виды основных средств	-	-	352	-	-	(22)	-	-	-	352	(22)

ООО «Армос-Гео» использовало в 2024 году основные средства, полученные в аренду и в лизинг, и предоставляло часть основных средств в субаренду.

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. N 208н.

Все объекты учета аренды (субаренды) в ООО «Армос-Гео» в 2024 году согласно пункту 26 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Согласно пункту 41 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Договоры аренды заключены на неопределенный срок, в связи с чем объекты бухгалтерского учета не могут быть классифицированы как объекты учета аренды. Стоимость арендованных основных средств в договорах аренды не определена. Арендованные основные средства (производственное помещение, оборудование) отражены на забалансовом счете 001 по условной стоимости.

В 2024 году организацией были приобретены несколько основных средств. Так же были осуществлены неотделимые улучшения в арендованном помещении, без компенсации со стороны арендодателей. Основные средства, полученные в лизинг, по условиям договора учитываются на балансе лизингополучателя, учтены на счете 01.03, учет ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Основные средства, приобретенные за собственные средства, учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В отчетном периоде не проводились операции по достройке, дооборудованию и частичной ликвидации основных средств.

По итогам 2024 года были обнаружены полностью самортизированные основные средства, в связи с чем был пересмотрен СПИ и произведена корректировка начисленной амортизации на сумму 3 988 197,75 рублей.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения - это активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п. (п. 2 ПБУ 19/02). К финансовым вложениям кроме прочего относятся займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам. В 2024 году в ООО «Армос-Гео» имелись финансовые вложения, в форме процентных займов. Проценты по выданным займам учитывались организацией на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и относились на счет 91 «Внерезультационные доходы (расходы)»

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Краткосрочные - всего	5 168	7 034	-	2 128	-	823	-	3 041	7 857
в том числе:									
Займы выданные	5 168	-	-	2 128	-	823	-	3 041	-
Финансовых вложений - итог	5 168	7 034	-	2 128	-	823	-	3 041	7 857

Наличие и движение финансовых вложений за 2024 год.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на конец отчетного года. В соответствии с ПБУ 19/02 обесценение финансовых вложений характеризуется следующими признаками:

- стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, устойчиво существенно снижается;
- экономические выгоды (доходы) ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от финансовых вложений.

При условии выявления подобных признаков составляется справка-расчет. В 2024 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения.

4. Запасы

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно, только в отношении операций, появившихся после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения данных учета, сформированных ранее. В качестве материально-производственных запасов принимаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья при производстве готовой продукции;
- используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи (т.е. готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Оценка запасов ООО «Армос-Гео» при их выбытии (потреблении или продаже) осуществляется - по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов за 2024 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
Запасы - всего	10 528	-	10 528	192 862	(188 128)	-	-	X	15 262	-	15 262
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7 175	-	7 175	36 478	(35 441)	-	-	2 775	8 212	-	8 212
Готовая продукция	18	-	18	72 675	(72 691)	-	-	-	2	-	2
Товары для перепродажи	3 333	-	3 333	10 128	(6 413)	-	-	-	7 048	-	7 048
Затраты в незавершенном производстве	2	-	2	73 581	(73 584)	-	-	-	-	-	-

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

5. Дебиторская задолженность

Общие сведения по дебиторской задолженности представлены в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2024 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			поступление			выбыло							
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	43 058	-	12 367	-	(29 777)	(485)	-	-	-	58	25 221	-	
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	29 637	-	8 733	-	(27 481)	-	-	-	-	-	10 889	-	
Авансы выданные	3 941	-	1 422	-	(2 290)	(485)	-	-	-	-	2 589	-	
Прочая	9 480	-	2 212	-	(6)	-	-	-	-	58	11 744	-	
Итого	43 058	-	12 367	-	(29 777)	(485)	-	X	-	58	25 221	-	

Сомнительной признается дебиторская задолженность перед организацией, которая:

- не оплачена в срок или имеет высокую вероятность непогашения в оговоренные договором сроки и не обеспечена гарантиями (п. 70 Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);
- не оплачена в сроки, указанные в договоре, и не имеет обеспечений в виде залога, поручительства, банковской гарантии (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Анализ дебиторской задолженности на конец отчетного периода показал отсутствие сомнительной задолженности. Справка-расчет не составлялась. Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

6. Кредиторская задолженность

Общие сведения по кредиторской задолженности представлены в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
		Поступило		Выбыло					
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	21 701	-	-	(7 795)	-	-	-	-	14 927
в том числе:									
кредиты	2 766	-	-	(1 667)	-	-	-	-	1 100
прочая	18 935	-	-	(5 108)	-	-	-	-	13 828
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	23 126	997	224	(10 505)	(9 215)	-	-	58	4 684
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 167	751	-	(945)	(9 215)	-	-	-	1 757

авансы полученные	3 782	166	-	(3 776)	-	-	-	-	172
расчеты по налогам и взносам	7 754	44	-	(5 489)	-	-	-	58	2 367
кредиты	22	-	224	(232)	-	-	-	-	14
займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	401	37	-	(64)	-	-	-	-	373

В составе долгосрочной кредиторской задолженности учтена задолженность по расчетам с лизингодателями по договорам лизинга автотранспортных средств и оборудования.

7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учтены суммы расходов на программное обеспечение.

8. Кредиты и займы полученные

В 2022 году ООО «Армос-Гео» привлекло долгосрочный кредит на пополнение оборотных средств в ПАО «Сбербанк», в сумме 5 000 000,00 рублей. Кредит привлечен по программе субсидирования МЭР на срок 36 месяцев. На конец отчетного периода заемные средства включают причитающиеся проценты.

Начисление процентов, причитающихся к оплате, осуществляется ежемесячно в соответствии с условиями договора.

9. Затраты на производство (расходы на продажу)

Структура затрат

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	35 248	55247
Расходы на оплату труда	7 678	6397
Отчисления на социальные нужды	1 227	1765
Амортизация	7 090	5250
Прочие затраты	44 190	26345
Итого по элементам	95 433	95004
Изменение остатков	(3 696)	1156
Итого расходы по обычным видам деятельности	91 737	96160

Учет затрат по основной деятельности ООО «Армос-Гео» ведет на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

10. Расшифровка прочих доходов и расходов «Отчета о финансовых результатах»

Расшифровка прочих доходов за 2024 год

Расшифровка стр.2340	Сумма, тыс.руб.
Корректировка реализации	15 744,86
Оприходование излишков	30 000,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	9 215 491,00
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	221 436,00

Расшифровка прочих расходов за 2024 год

Расшифровка стр.2350	Сумма, тыс.руб.
Госпошлина	800,00
Госпошлина судебная	30 235,00
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	193 121,50
Пени по налогам и сборам	13 244,79
Прочие внереализационные доходы (расходы)	71 060,38
Расходы на услуги банков	103 671,41
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	510 177,00

ООО «Армос-Гео» зарегистрировано 20.02.2014 года. Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей. Учредителем компании является физическое лицо, владеющее 100 % уставного капитала.

Основным видом деятельности ООО «Армос-Гео» в 2024 году было производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (70%). Производимые металлические изделия реализуются по ценам, формирующимся исходя из конъюнктуры рынка, деятельности конкурирующих компаний и прочих внешних факторов. В случае недостаточности своих мощностей, производится дозакупка изделий у сторонних организаций.

Общее руководство деятельностью осуществляет единственный участник Куликов Роман Геннадьевич.

Исполнительным органом Общества в 2024 году был Директор Куликов Роман Геннадьевич.

Среднесписочная численность сотрудников составила 11 человек.
Вознаграждение директора за 2024 год составило 2 717 829,73 рублей.
Другие доходы не выплачивались.

В 2024 году Куликовым Р.Г. был частично погашен процентный заем в сумме 2 127 565,00 рублей. И предоставлен новый заем в сумме 1 370 000,00 рублей.

Из хозяйственной деятельности ООО «Армос-Гео» 2024 году следует пояснить следующие операции:

1. В соответствии с ПБУ 11/22008 «Информация о связанных сторонах» аффилированными лицами для ООО «Армос-Гео» в 2024 году являются:
- Куликов Роман Геннадьевич

С Куликовым Р.Г. Обществом заключены Договор займа 31-1/12/18 от 31.12.2018, Договор займа №02/12-2020 от 02.12.2020, 2202/2024 от 22.02.2024, 2402/2024 от 24.02.2024, 1912/2024 от 19.12.2024, №0305/2024 от 03.05.2024. В 2024 году по договорам займа было погашено 2 127 565,00 рублей, предоставлено 1 370 000,00 рублей, были начислены проценты в сумме 526 317,43 рублей.

На отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности отсутствуют оценочные обязательства, подлежащие раскрытию согласно Приказа Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Резерв на оплату отпусков не создается, так как Общество относится к субъектам малого предпринимательства. В 2024 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения. Анализ дебиторской задолженности на конец отчетного периода показал отсутствие сомнительной задолженности. Справка-расчет не составлялась. Резерв по сомнительным долгам не начислялся. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется на конец отчетного года. В 2024 году резерв не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения материально-производственных запасов.

2. Факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию согласно Приказа Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3. Существенными ошибками в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие периоды, подлежащими пояснению согласно Приказа Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", в отчетном периоде были: по итогам 2024 года были обнаружены полностью амортизированные основные средства, в связи с чем был пересмотрен СПИ и произведена корректировка начисленной амортизации на сумму 3 988 197,75 рублей.

4. Согласно Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности» деятельность общества по итогам 2024 года не признается прекращенной.

5. Хозяйственная деятельность Общества в процессе ее осуществления подвергается различным рискам, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Общества, на результаты деятельности общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков. Основные риски, для деятельности Общества следующие: финансовые, правовые, репутационные.

Финансовые риски:

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночным рискам, кредитному риску, риску ликвидности.

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные процентные ставки. Риск изменения процентной ставки связан только с изменением ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Общество предоставляет помещения в аренду, цена складывается исходя из конъюнктуры рынка, в связи, с чем существует риск, связанный с изменением на рынке арендных услуг.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, кредиторскую задолженность, задолженность займодавцам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала.

Правовые риски:

Факторами правовых рисков, могут быть некорректное применение законодательных норм, несоблюдение организацией требований законодательства. С целью предотвращения правовых рисков осуществляется внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной деятельности, их документальным оформлением и отражением в учете. Проводится обязательный аудит, плановые и внеплановые инвентаризации активов и обязательств.

Репутационные риски:

Репутационный риск возникает вследствие негативного восприятия контрагентами, акционерами и прочими лицами информации об Обществе, Участниках Общества и может привести к негативным последствиям при ведении деятельности, повышению кредитных рисков, правовых рисков. Для предотвращения репутационного риска Общество принимает следующие меры:

- изучение деловой репутации клиентов

- принятие на работу квалифицированных сотрудников.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

7. Согласно Федерального закона от 23 июня 2016 г. №215-ФЗ все компании обязаны иметь информацию о своих бенефициарных владельцах, хранить ее и документально подтверждать достоверность этих данных. Пунктом 7 ст.6.1 Федерального закона от 07 августа 2001 г. №115 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» предусмотрено раскрытие информации о бенефициарных владельцах в отчетности компании.

- Единственным участником Общества является:

Куликов Роман Геннадьевич (Дата рождения: 13.02.1977 год, место рождения: г. Горький, паспорт: 22 21 407493, выдан: ГУ МВД ПО НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ, 25.02.22 года, код подразделения 520-008, состоящий на регистрационном учете по адресу: РОССИЯ, 603051, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Парашютистов, дом 67)

Директор

Куликов Р.Г.

21 марта 2025 года