Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 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 31.12.2024г. - 9 человек.

2. Бухгалтерский баланс за 2024 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» 28.12.2023г. 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 2024 год составила 190 444,28 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 перешла 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 был списан, поскольку согласно пп. "е" п. 8 ФСБУ 14/2022 на него не распространяется ФСБУ 14/2022. По состоянию на 31.12.2024 года нематериальных активов не имеет.

7. Информация о долгосрочных займах.

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по займам:

Заемщик	Вид займа	Сумма долга на 31.12.2024	Срок возврата
Калинина Юлия Юрьевна	Беспроцентный долгосрочный займ от учредителя. Договор № 4 от 22.05.2015г.	11 500 000,00	25.05.2025г.

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 163 005,08 рублей; сальдо на конец периода по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумме 32 360,44 рублей.

10. Пояснения по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Сумма кредиторской задолженности указана за минусом сальдо по дебету счета 76.АВ на конец периода – 621 971,21 рублей.

11. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» 27 827,00 тыс. рублей отражена за минусом сальдо по кредиту счета 76.ВА 70 200,00 рублей.

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)	Умень шение стоимо сти	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	616 467,52	410 627,35	205 840,17		174 913,70		616 467,52	585 541,05	30 926,47
Офисное оборудование	1 194 479,95	991 172,02	203 307,93	251 634,27	162 477,14		1 446 114,22	1 153 649,16	292 465,06
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 624 430,70	615 570,27	1 008 860,43	660 400,00	397 366,27		2 284 830,70	1 012 936,54	1 271 894,16
Другие виды основных средств				175 500,00	5 850,00		175 500,00	5 850,00	169 650,00
Итого	**3 435 378,17**	**2 017 369,64**	**1 418 008,53**	**1 087 534,27**	**740 607,11**		**4 522 912,44**	**2 757 976,75**	**1 764 935,69**

Приобретены основные средства в 2024 году на сумму 1 087 534,27 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	132 157,54
Продажа валюты	1 205 169,24
Прибыль (убыток) прошлых лет	52 981,55
Прочие доходы	8 015,67
Страховое возмещение, подлежащее выплате страховой компанией	45 535,29
Всего	**1 443 859,29**
Статьи прочих расходов	**Сумма, руб.**
Курсовые разницы	94 601,08
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	1 770,81
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	143 184,64
Прибыль (убыток) прошлых лет	56 175,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 211 786,40
Прочие доходы/расходы	68 542,28
Прочие доходы/расходы непринимаемые к НУ	331 852,60
Расходы на услуги банков	383 144,24
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	230 172,80
Списание выделенного НДС на прочие расходы	166 072,86
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	836,24

Всего	**2688138,95**

14. Учет курсовых разниц в 2024 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 2027 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 2024 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	8 260 000,00	1 742 000,00	Протокол от 15.01.24, 02.04.24, 28.06.24, 25.12.24
Казаков Сергей Викторович	Учредитель	8 400 000,00	5 540 000,00	1 120 000,00	Протокол от 15.01.24, 02.04.24, 28.06.24, 25.12.24

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.

25.03.2025г.